



የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

ፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ

FEDERAL NEGARIT GAZETTE

OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

ሃያ ሦስተኛ ዓመት ቁጥር ፹፯
እዲስ አበባ ነሐሴ ፲፱ ቀን ፳፻፲፯ ዓ.ም

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የሕዝብ ተወካዮች ምክር ቤት ጠባቂነት የወጣ

23rd Year, No.82
ADDIS ABABA, 25th, August, 2017

ግውጫ

የሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ ቁጥር ፴፻፲/፳፻፲፯ ዓ.ም

የሚኒስትሮች ምክር ቤት የፌዴራል የገቢ ግብር
ደንብ.....ገጽ ፱ሺ፰፻፵፯
ለንጠረዥ.....ገጽ ፱ሺ፰፻፹፭

CONTENT

Council of Ministers Regulation No.410 /2017

Council of Ministers Federal Income Tax
Regulation.....page 9847
Schedule.....page 9885

የሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ ቁጥር ፴፻፲/፳፻፲፯

በፌዴራል የገቢ ግብር የወጣ የሚኒስትሮች ምክር ቤት የገቢ ግብር ደንብ

የሚኒስትሮች ምክር ቤት የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ
ሪፐብሊክ አስፈጻሚ አካላትን ሥልጣንና ተግባር ለመወሰን
በወጣው አዋጅ ቁጥር ፴፻፲፮/፳፻፲፮ አንቀጽ ፭ እና በፌዴራል
የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር ፴፻፳፱/፳፻፲፮ አንቀጽ ፲፱ በተሰጠው
ሥልጣን መሠረት ይህን ደንብ አውጥቷል።

ክፍል አንድ

ጠቅላላ ድንጋጌዎች

፩.አዋጅ ርዕስ

ይህ ደንብ "የሚኒስትሮች ምክር ቤት የፌዴራል የገቢ
ግብር ደንብ ቁጥር ፴፻፲/፳፻፲፯" ተብሎ ሊጠቀስ ይችላል።

፪.ትርጓሜ

የቃሉ አገባብ ሌላ ትርጉም የሚያሰጠው ካልሆነ በስተቀር
በዚህ ደንብ ውስጥ፡-

COUNCIL OF MINISTERS REGULATION No.410/2017

COUNCIL OF MINISTERS REGULATION ON THE FEDERAL INCOME TAX

This Regulation is issued by the Council of Ministers
pursuant to Article 5 of the Definitions of Powers and
Duties of the Executive Organs of the Federal Democratic
Republic of Ethiopia Proclamation No.916/2015 and Article
99 of the Federal Income Tax Proclamation No.979/2016.

SECTION ONE

GENERAL PROVISIONS

1. Short Title

This Regulation may be cited as the "Council of
Ministers Federal Income Tax Regulation
No.410/2017".

2. Definition

Unless the context requires otherwise, in this
Regulation:

ሀ/ "አዋጅ" ማለት የፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር ዘጠኝ/ጸገረጌ ነው።

ለ/ "የተሻረው አዋጅ" ማለት የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር ደገገ/ጸገረጌ (አንደተሻሻለው)፣ የማዕድን ስራዎች ገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር ደገ/ጸገረጌ (አንደተሻሻለው) እና የነዳጅ ሥራዎች ገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር ደገገ/ጸገረጌ (አንደተሻሻለው) ነው።

ሀ/ ጥቅም ላይ የዋሉ ቃላትና ሀረጎች እንደአግባብነቱ በአዋጁ ወይም በፌዴራል የታክስ አስተዳደር አዋጅ ቁጥር ዘጠኝ/ጸገረጌ የተሰጣቸውን ትርጉም ይይዛል።

ክፍል ሁለት

በአዋጅ ጥቅም ላይ የዋሉ ቃላትና ሀረጎች አጠቃቀም

ወሰኔ

ለአዋጁ ዓላማ በማንኛውም ስያሜ ቢጠቀስም በቀጠባና በድር ማህበራት ለተቀማጭ ገንዘብ ወይም ለሌላ ማህበራት ማህበራት የሚፈጸም ክፍያ እንደወለድ ይቆጠራል።

በጥንት የሚሠራ ድርጅት

ሀ/ ለአዋጁ አንቀጽ ፩(፪)(ሐ) ዓላማ ማንኛውም ሰው ከ ጸገረጌ ቀን በላይ መቆየቱን ለመወሰን የዚህ ሰው ወይም ገንኙነት ያለው ሰው ተያያዥ ፕሮጀክት ከገምት ውስጥ መግባት አለበት።

ለ/ በአዋጁ አንቀጽ ፩(፫) የተመለከተን ማንኛውም ግንባታ፣ፕሮጀክት ወይም ተያያዥ ሥራ የሚያከናውን ሰው ከ ጸገረጌ ቀን የሚበልጥ የቆይታ ጊዜ ማሟላቱን ለመወሰን፣ ገንኙነት ባለው ሰው የተከናወነ ማንኛውም ግንባታ፣ፕሮጀክት ወይም ተያያዥ ሥራ መጀመሪያ የተጠቀሰው ሰው ያከናወነው ሥራ በወሰደው ጊዜ ላይ ተጨምሮ መሰላት አለበት።

1/ "Proclamation" means the Federal Income Tax Proclamation No. 979/2016;

2/ "Repealed Proclamation" means the Income Tax Proclamation No.286/2002 (as amended), the Mining Income Tax Proclamation No.53/1993 (as amended) and the Petroleum Operations Income Tax Proclamation No. 296/1986 (as amended);

3/ terms and phrases used shall have the same meaning as in the Proclamation or the Federal Tax Administration Proclamation No.983/2016, as the case may be.

SECTION TWO

APPLICATION OF TERMS USED IN THE PROCLAMATION

3. Interest

An amount, however described, paid by a saving and credit association as the return on deposits with, or member's contributions to the association shall be treated as interest for the purposes of this Proclamation.

4. Permanent Establishment

1/ In determining whether a person exceeds the 183-day period specified in Article 4(2)(c) of the Proclamation, account shall be taken of a connected project of the person or of a related person.

2/ When a person operates a building site or conducts a project or activity referred to in Article 4(3) of the Proclamation, any connected activities conducted by a related person shall be added to the period of time during which the first-mentioned person has operated the building site or conducted the project or activities for the purpose of determining whether the 183-day period is exceeded.

፩. ገለበጻ ነጥፍ

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ አንድተጠበቀ ሆኖ ለአጥጂ አንቀጽ ፭(፪)(ሐ) ዓላማ አንድ ገለበጻ ኢትዮጵያ ውስጥ ለቀየባቸው ቀናት ስሌት፡-

ሀ) ወደ ኢትዮጵያ የገባበትን እና ከኢትዮጵያ የወጣበትን ቀን ጨምሮ ማንኛውም ገለበጻ በኢትዮጵያ ውስጥ የቀየባት ቀን ከፊል አንደሙሉ ቀን ቆይታ ይቆጠራል፤

ለ) ማንኛውም ገለበጻ በሙሉ ወይም በከፊል በኢትዮጵያ ውስጥ የተገኘባቸው የሚከተሉት ቀናት አንደሙሉ ቀን ቆይታ ይቆጠራሉ፡-

(አ) የሕዝብ በዓላት፤

(ለ) የእረፍት ቀናት፣ የሀመም ፈቃድን ጨምሮ፤

(ሀ) ገለበጹ በኢትዮጵያ ውስጥ የሚያከናውነው ሥራ በሥራ ግብዥ እድገት፣ በተጣሪ በሚደረግ የሥራ መዘጋት፣ በገብዓት አቅርቦት መዘገየት፣ ሥራን በሚከለክል የአየር ሁኔታ ወይም ሥራን በሚያስተጓጉሉ ሌሎች ወቅታዊ ምክንያቶች የተቋረጠባቸው ቀናት፤

(ወ) ገለበጹ ማንኛውንም ሥራ ከመጀመሩ በፊት፣ በሥራ ላይ እያለ ወይም ሥራውን ከጨረሰ በኋላ በኢትዮጵያ ውስጥ ያላለፋቸው የእረፍት ቀናት፡፡

፪/ እንደ ገለበጻ ከኢትዮጵያ ውጪ ባሉ ሁለት የተለያዩ ቦታዎች መካከል በሚያደርገው ጉዞ ምክንያት በተለይ መንገደኛነት በኢትዮጵያ ውስጥ የሚያደርገው የሙሉ ወይም የከፊል ቀን ቆይታ በኢትዮጵያ ውስጥ አንድተደረገ ቆይታ አይቆጠርም፡፡

5. Resident Individual

1/ Subject to sub-article (2) of this Article, in calculating the number of days an individual is present in Ethiopia for the purposes of Article 5(2)(c) of the Proclamation:

a) a part of a day that an individual is present in Ethiopia (including the day of arrival in, and the day of departure from, Ethiopia) shall count as a whole day of such presence;

b) the following days in which an individual is wholly or partly present in Ethiopia shall count as a whole day of such presence:

(1) a public holiday;

(2) a day of leave, including sick leave;

(3) a day in which the individual's activity in Ethiopia is interrupted because of a strike, lock-out, delay in the receipt of supplies, adverse weather conditions, or seasonal factors;

(4) days spent by the individual on holiday in Ethiopia before, during, or after any activity conducted by the individual in Ethiopia.

2/ A day or part of a day when an individual is in Ethiopia solely by reason of being in transit between two different places outside Ethiopia shall not count as a day present in Ethiopia.

፮. አክሲዮኖች እና ቦንዶች

፩/ በአዋጁ አንቀጽ ፶፱(፯)(ሐ) “አክሲዮኖችን እና ቦንዶችን” በሚመለከት የተጠቀሰው ማንኛውንም በአክሲዮኖች ወይም ቦንዶች ላይ ያለን ባለአክሲዮን የመሆን መብትን ወይም ምርጫን የመሰለ ጥቅም ይጨምራል።

፪/ በኢትዮጵያ ነዋሪ በሆነ ከባንያ ውስጥ ያለን የአክሲዮን መብት ወይም በእንዲህ ዓይነቱ ከባንያ የወጣን ቦንድ በማስተላለፍ የተገኘ ጥቅም ከኢትዮጵያ ምንጭ እንደተገኘ ገቢ ይቆጠራል።

ክፍል ሦስት
የሠንጠረዥ “ሀ” ገቢ
ንዑስ ክፍል አንድ
የዓይነት ጥቅሞች

፯. የክፍል ሦስት ንዑስ ክፍል አንድ ትርጓሜ

፩/ በዚህ ክፍል ውስጥ፡-

ሀ) “የሠራተኛ አክሲዮን ዐቅድ” ማለት ቀጣሪ ከባንያ ወይም ግንኙነት ያለው ከባንያ ለቀጣሪ ከባንያው ሠራተኛ አክሲዮን የሚደለድልበት ስምምነት ወይም አሠራር ነው፤

ለ) “የቤተሰብ አገልግሎት ሠራተኛ” ማለት የቤት ሠራተኛ፣ ምግብ አብሳይ፣ ሾፊር፣ አትክልተኛ፣ ወይም ሌላ ለቤተሰብ አገልግሎት የሚሰጥ ሰው ነው፤

ሐ) ከወር ጋር በተገናኘ “የገበያ የማበደሪያ ወለድ መጣኔ” ማለት፡-

(ጅ) ለንግድ ባንክ ሲሆን፣ የኢትዮጵያ ብሔራዊ ባንክ ለንግድ ባንኮች ብድር እና በተላላፊ ሰነድ ዋስትና የሚሰጥ የቅናሽ ወለድ ብድር አቅርቦት በሰጠበት ወር በኢትዮጵያ ውስጥ የዋለው የማበደሪያ ወለድ መጣኔ፣ ወይም

6. Shares and Bonds

1/ The reference to “shares and bonds” in Article 59(7)(c) of the Proclamation includes any interest in shares or bonds, such as, in the case of shares, a right or option to acquire shares.

2/ A gain arising on disposal of an interest in a share in, or a bond issued by, a resident company shall be Ethiopian source income.

SECTION THREE
SCHEDULE ‘A’ INCOME
SUB-SECTION ONE
FRINGE BENEFITS

7. Sub-Section One of Section Three Definition

1/ In this Section:

a) “employee share scheme” means an agreement or arrangement under which an employer company or a related company may allot shares to an employee of the employer company;

b) “household personnel” means a housekeeper, cook, driver, gardener, or other domestic assistant;

c) “market lending rate”, in relation to a month, means:

(1) for a commercial bank, the lending rate on loans and rediscount facilities granted by the National Bank of Ethiopia to commercial banks that prevailed in Ethiopia during the month; or

(ጀ) ለሌላ ማንኛውም ሰው ሊሆን፣ በኢትዮጵያ ውስጥ በወሩ የሞላው ዝቅተኛው የንግድ ባንኮች የማበደሪያ ወለድ መጣኔ፤

ነው።

መ) “ንግድነት ያለው ኩባንያ” ማለት ከኩባንያ ጋር በተገናኘ፣ ከመጀመሪያው ኩባንያ ጋር ግንኙነት ያለው ሰው የሆነ ሌላ ኩባንያ ነው።

ሠ) “ሩቅ ሥፍራ” ማለት ሃያ ሺህ ነዋሪ ካለው የከተማ መሃል ሰላሳ ኪሎ ሜትር ርቀት የሚገኝ ሥፍራ ነው።

ረ) “አገልግሎቶች” ማለት በንብረት መጠቀምን እና ማንኛውንም መገልገያ ማቅረብን ይጨምራል።

ሰ) “ተሽከርካሪ” ማለት ከአንድ ቶን በታች እና ከዘጠኝ ያነሱ ተሳፋሪዎችን መጫን እንዲችል ሆኖ የተሰራ ባለሞተር ተሽከርካሪ ነው።

ጀ/ በዚህ ንዑስ ክፍል ውስጥ፡-

ሀ) “ቀጣሪ” ከቀጣሪው ጋር ግንኙነት ያለውን ሰው እና ከቀጣሪው ወይም ከቀጣሪው ጋር ግንኙነት ካለው ሰው ጋር በተደረገ ስምምነት መሠረት እንደቀጣሪ የሚሠራን ለስተኛ ወገን ይጨምራል።

ለ) “ተቀጣሪ” ከተቀጣሪው ጋር ግንኙነት ያለውን ሰው ይጨምራል።

፩. የዓይነት ጥቅሞች

፩/ በዚህ አንቀጽ ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ ለአዋጁ አንቀጽ ፲፪(፩)(ለ) ዓላማ ቀጣሪ ለተቀጣሪ የሚሰጣቸው ከዚህ በታች የተዘረዘሩ ጥቅሞች የዓይነት ጥቅሞች ናቸው፡-

- ሀ) ከዕዳ ነጻ የመደረግ፤
- ለ) የቤተሰብ አገልግሎት ሠራተኞች፤
- ሐ) የመኖሪያ ቤት፤
- መ) የቅናሽ ወለድ ብድር፤
- ሠ) የምግብ ወይም መጠጥ አገልግሎት፤

(2) for any other person, the lowest lending interest rate of commercial banks that prevailed in Ethiopia during the month;

d) “related company”, in relation to a company, means another company that is a related person in respect of the first-mentioned company;

e) “remote area” means a location that is thirty kilometres from an urban centre with a population of twenty thousand;

f) “services” include the use of property and the making available of any facility;

g) “vehicle” means a motor vehicle designed to carry a load of less than one tonne and fewer than nine passengers.

2/ In this Sub-section:

a) a reference to an “employer” includes a related person of the employer and a third party acting under an arrangement with an employer or a related person of the employer;

b) a reference to an “employee” includes a related person of the employee.

8. Fringe Benefits

1/ For the purposes of Article 12(1)(b) of the Proclamation and subject to this Article, benefits listed below which an employer provides to an employee are fringe benefits:

- a) debt waiver;
- b) household personnel;
- c) housing;
- d) discounted interest loan;
- e) meal or refreshment;

(ጅ) የተቀጣሪው መደበኛ የሥራ ቦታ በርቀ ሥፍራ ለሆነ፣ እና

(ጆ) በተቀጣሪው የሥራ ባህሪ ምክንያት ሠራተኛው በየጊዜው ከአንድ ቦታ ወይም ሌላ ቦታ የሚንቀሳቀስ በመሆኑ ወይም በርቀ ሥፍራው በቂ የሆነ ምቹ ማረፊያ ወይም መኖሪያ ቤት ባለመኖሩ ተቀጣሪው ማረፊያ ወይም መኖሪያ ቤት ማቅረብ አስፈላጊ ስለሆነ፤

ሠ) ተቀጣሪው እንዲጠቀምበት በተቀጣሪው የሚተርጎም ተንቀሳቃሽ ስልክ፤

ረ) በተቀጣሪው በቀረበ የተንቀሳቃሽ ስልክ የተደረገገ ጥሪ ዉምር ተጣሪ ለተቀጣሪ የሚሸፍነው የተንቀሳቃሽ ስልክ ጥሪዎች ወጪ፤

ሰ) በዩኒቨርሲቲ፣ ኮሌጅ ወይም የጎልማሶች ትምህርት በሚለገጥ ሌላ ተጽም የሚለገጥ ትምህርት መከታተል እንዲችል ተጣሪ ለተቀጣሪ የሚፈጸመው የትምህርት ወይም ሥልጠና ክፍያ፤

ሰ) ለተቀጣሪ ጥቅም የሚተርጎም የደህንነት ጥበቃ አገልግሎት፤

ተ) ሆቴሎች፣ ሬስቶራንቶች እና የምግብ አገልግሎት የሚያቀርቡ ሌሎች ተጽም ለተቀጣሪዎቻቸው የሚያቀርቡት የምግብና መጠጥ አገልግሎት፤

በ) ለተቀጣሪዎች የሚተርጎም የደንብ ልብስ እና የሥራ መገልገያ።

(1) the employee's usual place of employment is in the remote area; and

(2) it is necessary for the employer to provide the accommodation or housing to the employee in the remote area because the nature of the employer's business is such that the employee is likely to move frequently from one residential location to another or there is insufficient suitable residential accommodation available in the remote area;

e) the provision of a mobile phone by an employer for use by an employee;

f) the payment by an employer of the cost of mobile phone calls made by an employee, including with a mobile phone provided by the employer;

g) tuition fees paid by an employer for the benefit of an employee for attendance at a course offered by a university, college, or other institution providing adult education courses;

h) the provision of the services of a security guard for the benefit of an employee;

i) the provision of food and beverage services by Hotels, Restaurants and other similar establishments for their employees;

j) the provision of uniforms and related work materials.

8. ከዕዳ ነጻ የመደረገ የዓይነት ጥቅም

ጃ/ ተቀጣሪ ለተቀጣሪ መክረል ያለበትን ዕዳ ወይም መመለስ የሚኖርበትን የብድር ገደታ ተጣሪ ተሪ ማድረግ ከዕዳ ነጻ የመደረገ የዓይነት ጥቅም ነው።

9. Debt Waiver Fringe Benefit

1/ The waiver by an employer of the obligation of an employee to pay or repay an amount owing to the employer is a debt waiver fringe benefit.

፪/ ከዕዳ ነጻ የመደረግ የዓይነት ጥቅም ዋጋ ቀሪ የተደረገው የዕዳ መጠን ነው።

2/ The value of a debt waiver fringe benefit shall be the amount waived.

፯. የቤተሰብ አገልግሎት ሠራተኞች የዓይነት ጥቅም

10. Household Personnel Fringe Benefit

የቤተሰብ አገልግሎት ሠራተኞች የዓይነት ጥቅም ዋጋ ተቀጣሪው ላገኘው የቤተሰብ አገልግሎት ሠራተኞች አገልግሎት ቀጣሪው በወሩ በከፈለው ጠቅላላ የቅጥር ገቢ እና ተቀጣሪው ለእነዚህ አገልግሎቶች በከፈለው መጠን መካከል ያለው ልዩነት ነው።

The value of a household personnel fringe benefit for a month shall be the total employment income paid to the household personnel in that month for services rendered to the employee reduced by any payment made by the employee for such services.

፲፩. የመኖሪያ ቤት ወይም የማረፊያ የዓይነት ጥቅም

11. Housing or Accommodation Fringe Benefit

፩/ ቀጣሪ ለተቀጣሪ የሚያቀርበው የመኖሪያ ቤት የዓይነት ጥቅም ዋጋ፣ የማረፊያ ወይም የመኖሪያ ቤቱ ባለቤት ቀጣሪ ሲሆን በወሩ የማረፊያ ወይም የመኖሪያ ቤቱ ጎክክለኛ የገበያ ኪራይ እና ተቀጣሪው ለማረፊያ ወይም መኖሪያ ቤቱ በከፈለው መጠን መካከል ያለው ልዩነት ነው።

1/ The value of a housing fringe benefit provided by an employer to an employee for a month when the employer owns the accommodation or housing shall be the fair market rent of the accommodation or housing for the month reduced by any payment made by the employee for the accommodation or housing.

፪/ ቀጣሪ ለተቀጣሪ የሚያቀርበው የመኖሪያ ቤት የዓይነት ጥቅም ዋጋ፣ የማረፊያ ወይም የመኖሪያ ቤቱን ቀጣሪው የተከራየው ሲሆን ቀጣሪው በወሩ ለማረፊያ ወይም ለመኖሪያ ቤቱ በከፈለው ኪራይ እና ተቀጣሪው ለማረፊያ ወይም መኖሪያ ቤቱ በከፈለው የኪራይ መጠን መካከል ያለው ልዩነት ነው።

2/ The value of a housing fringe benefit provided by an employer to an employee for a month when the employer leases the accommodation or housing shall be the rent paid by the employer for the accommodation or housing during the month reduced by any payment made by the employee for the accommodation or housing.

፲፪. የቅናሽ ወለድ ብድር የዓይነት ጥቅም

12. Discounted Interest Loan Fringe Benefit

፩/ ቀጣሪ ለተቀጣሪ በሚሰጠው ብድር ላይ ተቀጣሪው የሚከፈለው ወለድ ከገበያው የማበደሪያ ወለድ መጣኔ የሚያነስ ከሆነ የቅናሽ ወለድ ብድር የዓይነት ጥቅም ነው።

1/ A loan provided by an employer to an employee is a discounted interest loan fringe benefit if the interest rate under the loan is less than the market lending rate.

፪/ የቅናሽ ወለድ ብድር የዓይነት ጥቅም ዋጋ ተቀጣሪው በወሩ በብድሩ ላይ ወለድ የከፈለ ከሆነ፣ በወሩ በከፈለው ወለድ እና ብድሩን የወሰደው በገበያ የማበደሪያ ወለድ መጣኔ በሆነ ኖሮ በወሩ ይከፍል በነበረው ወለድ መካከል ያለው ልዩነት ነው።

2/ The value of a discounted interest loan fringe benefit for a month shall be the difference between the interest paid by the employee on the loan for the month, if any, and the interest that would have been paid by the employee on the loan for the month if the loan had been made at the market lending rate for that month.

፲፫. የምግብ ወይም የመጠጥ አገልግሎት የዓይነት ጥቅም

13. Meal or Refreshment Fringe Benefit

ቀጣሪ ለተቀጣሪ የሚያቀርበው የምግብ ወይም መጠጥ

The value of a meal or refreshment fringe benefit shall

አገልግሎት የዓይነት ጥቅም ዋጋ ቀጣሪው የምግብ ወይም የመጠጥ አገልግሎቱን ለማቅረብ ባወጣው ጠቅላላ ወጪ እና ተቀጣሪው ለምግብ ወይም ለመጠጥ አገልግሎቱ በከፊሉ የገንዘብ መጠን መካከል ያለው ልዩነት ነው።

be the total cost to the employer of providing the meal or refreshment reduced by any amount paid by the employee for the meal or refreshment.

፲፬. የተሽከርካሪ የዓይነት ጥቅም

14. Vehicle Fringe Benefit

፩/ ቀጣሪ በሙሉ ወይም በከፊል ለተቀጣሪ የግል ጥቅም የሚያቀርበው ተሽከርካሪ የተሽከርካሪ የዓይነት ጥቅም ነው።

1/ A vehicle provided by an employer to an employee wholly or partly for the private use of the employee is a vehicle fringe benefit.

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፲) እና (፱) ድንጋጌዎች እንደተጠበቁ ሆኖ የወር የተሽከርካሪ የዓይነት ጥቅም ዋጋ በሚከተለው ቀመር መሠረት የተሰላው የገንዘብ መጠን ይሆናል፡-

2/ Subject to sub-articles (3) and (4) of this Article, the value of a vehicle fringe benefit for a month shall be the amount calculated in accordance with the following formula:

$$\frac{U \times 5\%}{12}$$

$$\frac{(A \times 5\%)}{12}$$

ለዚህም፡- “U” ቀጣሪ የተሽከርካሪው ባለቤት ለመሆን ያወጣው ወጪ ወይም ቀጣሪው ተሽከርካሪውን ተከራይቶ ከሆነ፣ ተሽከርካሪውን በተከራየበት ጊዜ የነበረው የተሽከርካሪው ትክክለኛ የገበያ ዋጋ ነው፤ ሆኖም ተሽከርካሪው ከቀረጥና ታክስ ነጻ ሆኖ የገባ እንደሆነ የተሽከርካሪው የዓይነት ጥቅም ዋጋ ተሽከርካሪው ከቀረጥና ታክስ ነጻ ባይደረግ ኖሮ በተሽከርካሪው ላይ ይከፈል የነበረውን ቀረጥና ታክስ መጠን ይጨምራል።

Where: “A” is the cost to the employer of acquiring the vehicle or, if the vehicle is leased by the employer, the fair market value of the vehicle at the commencement of the lease. However, in case of a vehicle imported free of duty and taxes, the value of the vehicles’ fringe benefit shall include the duty and taxes that would otherwise have been paid on the vehicle.

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሠረት ከሚሰላው የተሽከርካሪ የዓይነት ጥቅም ዋጋ ላይ የሚከተሉት ተቀናሽ ይደረጋሉ፡-

3/ From the value of a vehicle fringe benefit calculated under sub-article (2) of this Article the following shall be reduced:

ሀ) በተሽከርካሪው ለመጠቀም ወይም ለተሽከርካሪው ጥገና እና የመጠቀሚያ ወጪ ተቀጣሪው የፈጸመው ማንኛውም ክፍያ፤

a) any payment made by the employee for the use of the vehicle or for maintenance and running costs;

ለ) ተቀጣሪው ሥራውን ለማከናወን ተሽከርካሪውን የተጠቀመበት መጠን፤

b) the proportion of the use of the vehicle (if any) by the employee in the conduct of employment;

ሐ) በወር ውስጥ ተሽከርካሪው ለተቀጣሪው የግል ጥቅም ያልቀረበበት መጠን።

c) the proportion of the month (if any) that the vehicle was not provided to the employee for private use.

በላይ የቀየ ከሆነ፣ በዚህ አንቀጽ በንዑስ አንቀጽ (፪) ቀመር ሥር የተመለከተው የ"ሀ" ዋጋ በንዑስ አንቀጽ (፫) መሠረት የሚወሰነው የገንዘብ መጠን ሂ በመቶ (ሃምሳ በመቶ) ይሆናል።

፮/ በዚህ አንቀጽ "ለተቀጣሪ የግል ጥቅም የቀረበ ተሽከርካሪ" የሚለው አገላለጽ ተቀጣሪው ተሽከርካሪውን በማንኛውም ጊዜ ለግል ጉዳይ ባይጠቀምበትም ለተቀጣሪ የግል ጥቅም የቀረበን ተሽከርካሪ ይጨምራል።

፲፩. የግል ወጪዎች የዓይነት ጥቅም

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፲) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ለተቀጣሪው የግል ጥቅም የሚያስገኝ እስከሆነ ድረስ በተቀጣሪ ለግል ወጪ የተከፈለ ገንዘብ የግል ወጪ የዓይነት ጥቅም ነው።

፪/ የግል ወጪ የዓይነት ጥቅም ዋጋ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት እንደ ግል ወጪ የዓይነት ጥቅም የሚቆጠር ወጪ መጠን ይሆናል።

፫/ ይህ አንቀጽ ቀጣሪ ለተቀጣሪ የሚከፍለውን በዚህ ደንብ ከአንቀጽ ፲፮ ከተመለከተው በስተቀር በዚህ ክፍል በሌላ አንቀጽ የዓይነት ጥቅም ነው የተባለን ወጪ አይመለከትም።

፲፮. የንብረት ወይም የአገልግሎት የዓይነት ጥቅም

፩/ ቀጣሪ ለተቀጣሪ የሚያስተላልፈው ንብረት ወይም የሚያቀርበው አገልግሎት የንብረት ወይም የአገልግሎት የዓይነት ጥቅም ነው።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ የንብረት ወይም የአገልግሎት የዓይነት ጥቅም፡-

ሀ) ቀጣሪ ንብረቱን ወይም አገልግሎቱን እንደመደበኛ ሥራው ለደንበኞች የሚያቀርብ ከሆነ የንብረቱን ወይም የአገልግሎቱ መሸጫ ዋጋ ፎፎ በመቶ (ሰባ አምስት በመቶ)፣ ወይም

years, the value of component "A" in the under sub-article (2) of this Article shall be the amount determined under sub-article (2).

5/ A reference in this Article to "a vehicle provided to an employee for private use" in vehicle that is made available to an employee for private use even if the employee did not actually use the vehicle for a private use at any time.

15. Private Expenditure Fringe Benefit

1/ Subject to sub-article (3) of this Article, the value of expenditure by an employer is a private expenditure fringe benefit to the extent that the expenditure gives rise to a private benefit for an employee.

2/ The value of a private expenditure fringe benefit shall be the amount of the expenditure treated as a private expenditure fringe benefit under sub-article (1) of this Article.

3/ This Article shall not apply to expenditure paid by an employer that is a fringe benefit under sub-article (1) of this Article in this section other than Article 18 Regulation.

16. Property or Services Fringe Benefit

1/ The transfer of property or provision of services by an employer to an employee is a property or services fringe benefit.

2/ Subject to sub-article (3) of this Article, the value of a property or services fringe benefit shall be:

a) if the employer supplies the property or services to customers in the ordinary course of business, 75% of the normal selling price of the property or services; or

ልዩነት ይሆናል።

ዘ/ በሠራተኞች የአክሲዮን ዕቅድ መሠረት ለተቀጣሪ የተደለገው አክሲዮኖች ለሌላ ሰው የመተላለፍ ገደብ የተጣለባቸው ከሆነ፣ ተቀጣሪው የአክሲዮን ዕቅድ ጥቅሙን ያገኘው፡-

ሀ) አክሲዮኖቹን ያለገደብ ግስተላለፍ በሚችልበት ወይም

ለ) አክሲዮኖቹን በሚያስተላልፍበት፤

ከሁለቱ በተደመጠው ጊዜ እንደሆነ ይቆጠራል።

ከ/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፱) ድንጋጌ ተፈጻሚ በሚሆንበት ጊዜ የአክሲዮኑ ትክክለኛ የገበያ ጥጋ በዚህ ንዑስ አንቀጽ (፱) መሠረት የሠራተኞች ዕቅድ ጥቅሙ በተገኘበት ጊዜ ይወሰናል።

ኘ/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ በሠራተኞች የአክሲዮን ዕቅድ መሠረት ለተቀጣሪ ከተደለገው አክሲዮኖች ጋር በተገናኘ “የተቀጣሪ መጥራት” ግለት ተቀጣሪው፡-

ሀ) ለአክሲዮኖቹ፤ እና

ለ) ባለአክሲዮን ለመሆን ለተሰጠው መብት ወይም ያርጫ የሚከፍለው የገንዘብ መጠን ነው።

፲፮. ለገደብ ጥቅም

፩/ “ለላ የገደብ ጥቅም” ግለት ተቀጣሪ ለተቀጣሪ የሚያተርጎሙና በዚህ ክፍል ሌሎች አንቀጾች ያልተመደቡ የገደብ ጥቅም ነው።

፪/ የለላ የገደብ ጥቅም ጥጋ ጥቅሙ የተገኘበትን ጊዜ መሠረት በማድረግ በሚወሰን የጥቅሙ ትክክለኛ የገበያ ጥጋ እና ተቀጣሪ ለጥቅሙ በፈጸመው ግንኙነት ክፍያ መካከል ያለው ልዩነት ነው።

፲፱. የገደብ ጥቅም ላይ የተጣለ የገባር ገደብ

፩/ በዚህ ክፍል የተደነገገው ቢኖርም በገደብ ጥቅም ላይ የሚከፈለው ጠቅላላ ገባር በግንኙነት ሁኔታ ተቀጣሪው በወሩ ከሚያገኘው የደመወዝ ገቢ

4/ If shares allotted to an employee under an employee share scheme are subject to a restriction on the transfer of the shares, the employee is treated as having derived the employee share scheme benefit on the earlier of:

- a) the time the employee is able to freely transfer the shares; or
- b) the time the employee disposes of the shares.

5/ When sub-article (4) of this Article applies, the fair market value of the shares is determined at the time the employee share scheme benefit is derived as determined under this sub-article (4).

6/ In this Article, “employees’ contribution”, in relation to shares allotted to an employee under an employee share scheme, means the sum of the consideration, if any, given by the employee:

- a) for the shares; and
- b) for the grant of any right or option to acquire the shares.

18. Residual Fringe Benefit

1/ A benefit provided by an employer to an employee not covered by another Article in this section is a residual fringe benefit.

2/ The value of a residual fringe benefit is the fair market value of the benefit determined at the time it is provided, as reduced by any payment made by the employee for the benefit

19. Limitation of Tax Liability on Fringe Benefits

1/ Notwithstanding the provisions of this sub-section, the aggregate tax liability on fringe benefits shall under any circumstance not exceed 10% of the salary

፲ በመቶ (አስር በመቶ) መብለጥ የለበትም፡፡

፪/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም ደመወዝ ከቅጥር ጋር የተያያዙ ሌሎች ጥቅማጥቅሞች አይጨምርም፡፡

ንዑስ ክፍል ሁለት

ከውጭ ሀገር የተገኘ የቅጥር ገቢ

፩. በውጭ ሀገር ከመቀጠር የሚገኝ ገቢ

፩/ የአዋጁ አንቀጽ ፳፫(፩) በኢትዮጵያ ውስጥ ነዋሪ ያልሆነ ቀጣሪ በኢትዮጵያ ውስጥ ላቋቋመው በቋሚነት የሚሠራ ድርጅት የተቀጠረን ሰው ሳይጨምር በኢትዮጵያ ውስጥ ነዋሪ ባልሆነ ሰው በተቀጠረ የኢትዮጵያ ነዋሪ ላይ ተፈጻሚ ይሆናል፡፡

፪/ በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነ ተቀጣሪ በማንኛውም ወር በውጭ ሀገር በመቀጠር ገቢ ያገኘ እና በዚህ ገቢ ላይ በውጭ ሀገር ግብር የከፈለ እንደሆነ፣ ተቀጣሪው ከሚከተሉት ከሚያንሰው ጋር እኩል በሆነ መጠን የግብር ማካካሻ የማግኘት መብት ይኖረዋል፡-

ሀ) ውጭ ሀገር የከፈለው ግብር፣ ወይም

ለ) በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነው ተቀጣሪ የውጭ ሀገር ገቢ ላገኘበት ወር ተፈጻሚ በሚሆነው ከመቀጠር የሚገኝ ገቢ ግብር የማስከፈያ አማካይ መጣኔን መሠረት በማድረግ የሚሰላው ተቀጣሪው በውጭ ሀገር ገቢው ላይ በኢትዮጵያ ውስጥ የሚከፈለው ግብር፡፡

፫/ በዚህ አንቀጽ ለተፈቀደው የግብር ማካካሻ አፈጻጸም “የንግድ ሥራ ገቢ ግብር” በሚል የተጠቀሰው “ከመቀጠር በሚገኝ ገቢ ግብር” እንዲሁም “የግብር ዓመት” በሚል የተጠቀሰው “ለወር” እንደሚያገለግል በመውሰድ የአዋጁ አንቀጽ ፵፭(፫)፣(፬) እና (፭) ተፈጻሚ ይሆናሉ፡፡

፬/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም፡-

ሀ) በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነ ተቀጣሪን በሚመለከት “ከመቀጠር በሚገኝ ገቢ ላይ ግብር የማስከፈያ አማካይ መጣኔ” ማለት ማንኛውም የግብር ማካካሻ ከመደረጉ በፊት ተቀጣሪው በወር ግብር

income of the employee.

2/For the purpose of this Article “salary” doesn’t include other employment related benefits.

SUB-SECTION TWO

FOREIGN EMPLOYMENT INCOME

20. Foreign Employment Income

1/ Article 93(1) of the Proclamation shall apply to a resident employee employed by a non-resident employer otherwise than as an employee of an Ethiopian permanent establishment of the non-resident.

2/ If a resident employee has derived foreign employment income for a calendar month on which the employee has paid foreign income tax, the employee shall be allowed a tax credit of an amount equal to the lesser of:

- a) the foreign income tax paid; or
- b)the employment income tax payable in respect of the foreign employment income calculated by applying the average rate of employment income tax applicable to the resident employee to the foreign employment income of the employee for the month.

3/ Article 45(3), (4), and (5) of the Proclamation shall apply for the purposes of the tax credit allowed under this Article on the basis that the reference to “business income tax” is a reference to “employment income tax” and the reference to “tax year” is a reference to the “calendar month”.

4/ In this Article:

- a) “average rate of employment income tax”, in relation to a resident employee for a calendar month, means the percentage that the employment income tax payable by the

በሚከፈልበት ከመቀጠር በሚገኝ ገቢ ላይ ሊከፈል የሚገባው ከመቀጠር የሚገኝ ገቢ ግብር መቶኛ ነው።

ለ) “በውጭ ሀገር ከመቀጠር የሚገኝ ገቢ” ማለት በአዋጁ ሠንጠረዥ “ሀ” መሠረት ግብር የሚከፈልበት የውጭ ሀገር ገቢ ነው።

ሐ) “የውጭ ሀገር ገቢ ግብር” ማለት በከፋይ ተቀንሶ የሚያዘን ግብር ጨምሮ በውጭ ሀገር መንግሥት ወይም በውጭ ሀገር አካባቢያዊ መንግሥት የተጣለ ግብር ሲሆን፣ ቅጣትን፣ ተጨማሪ ግብርን ወይም ይህንን ግብር በሚመለከት የሚከፈል ወለድን አይጨምርም።

መ) “ነዋሪ ተቀጣሪ” ማለት በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነ ተቀጣሪ ነው።

ክፍል አራት

የሠንጠረዥ “ለ” ገቢ

፳፩. ከአንድ ዓመት በላይ የሚሸፍን የኪራይ ክፍያ

የአዋጁ አንቀጽ ፲፩(፩) ተፈጻሚ የሚሆንበት አከራይ ወይም የተከራይ አከራይ ከአንድ ዓመት በላይ የሚሸፍን የቤት ኪራይ ገቢ የተቀበለ እንደሆነ፣ አከራይ ወይም የተከራይ አከራይ በዚህ ዓይነት የተቀበለው ጠቅላላ የቤት ኪራይ ገቢ መጠን፣ ገቢውን በተቀበለበት የግብር ዓመት እንደተገኘ ተደርጎ ይቆጠራል፤ ሆኖም በዚህ የገቢ መጠን ላይ የሚከፈለው ግብር የቤት ኪራይ ገቢው ለሚሸፍነው የግብር ዓመታት በማከፋፈል ይለላል።

፳፪. የንግድ ሥራ ህብቶች ኪራይ

የንግድ ሥራ መደበኛ ተግባር አካል የሆኑ ዕቃዎችን፣ መሣሪያዎችን እና ቤቶችን ጨምሮ የንግድ ሥራን በማከራየት የሚገኝ ገቢ በአዋጁ ሠንጠረዥ “ሐ” መሠረት ግብር ይከፈልበታል።

employee for the month, before the allowance of any tax credit, is of the total employment income of the employee for the month;

b) “foreign employment income” means foreign income that is taxable under Schedule ‘A’ of the Proclamation;

c) “foreign income tax” means income tax, including withholding tax, imposed by the government of a foreign country or a political subdivision of a government of a foreign country, but does not include a penalty, additional tax, or interest payable in respect of such tax;

d) “resident employee” means an employee who is a resident of Ethiopia.

SECTION FOUR

SCHEDULE ‘B’ INCOME

21. Rental Payment Covering More Than One Year

If a lessor or sub-lessor to whom Article 15(5) of the Proclamation applies receives an amount of rental income for a period in excess of one year, the total amount of rental income received shall be treated as having been derived in the tax year in which it was received but the tax payable on the amount shall be calculated by prorating the rental income over the number of tax years to which the payment relates.

22. Lease of Business Assets

Income derived from the lease of a business, including goods, equipment, and buildings that are part of the normal operation of a business, shall be taxable under Schedule ‘C’ of the Proclamation.

ለአዋቅ አንቀጽ ፲፮(፮)(ሐ) ዓላማ በአንድ የግብር ዓመት ለኪራይ ቤት፣ ለቤት ዕቃና መሣሪያ የተፈቀደው የእርዳና ቅናሽ የሚወሰነው በአዋቅ አንቀጽ ፳፭ እና በዚህ ደንብ ክፍል አምስት ንዑስ ክፍል ሁለት መሠረት ሆኖ፣ የሚከተሉትን መሠረት በማድረግ ይሆናል፡-

፩/ የኪራይ ቤቱ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት ሆኖ፣ ለማይንቀሳቀስ ንብረት መዋቅራዊ ማሻሻያ የተደረገ መሆኑን፤

፪/ ከቤቱ ጋር የተከራየ ማንኛውም የቤት ዕቃ እና መሣሪያ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት መሆኑን፡፡

፳፩. የቤት ኪራይ ኪሣራዎች

፩/ የሂሳብ መዝገብ የሚይዝ ግብር ከፋይ በአንድ የግብር ዓመት በአዋቅ አንቀጽ ፲፮(፮)(ሐ) መሠረት የተፈቀደለት ተቀናሽ ወጪ ከግብር ዓመቱ ጠቅላላ የቤት ኪራይ ገቢው የሚበልጥ ከሆነ፣ በብልጫ የሚታየው የገንዘብ መጠን በግብር ዓመቱ እንደደረሰ የቤት ኪራይ ኪሳራ ይቆጠራል፡፡

፪/ በአዋቅ አንቀጽ ፳፮ እና በዚህ ደንብ አንቀጽ ፵፪ “ኪሣራ” በሚል የተጠቀሰው “ለቤት ኪራይ ኪሣራ” እንደሚያገለግል በመውሰድ እነዚህ አንቀጾች የቤት ኪራይ ኪሣራ ለደረሰበት ግብር ከፋይ ተፈጻሚ ይሆናሉ፡፡

፳፪. ከውጭ ሀገር የቤት ኪራይ የሚገኝ ገቢ

፩/ በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነ ግብር ከፋይ የውጭ ሀገር የቤት ኪራይ ገቢ ያለው እና በዚህ ገቢ ላይ በውጭ ሀገር ግብር የከፈለ እንደሆነ፣ ግብር ከፋዩ ከሚከተሉት ከሚያንሰው ጋር አኩል በሆነ መጠን የግብር ማካካሻ የማገኘት መብት ይኖረዋል፡-

- ሀ) ውጭ ሀገር የከፈለው ግብር፣ ወይም
- ለ) ግብር ከፋዩ የተጣራ የውጭ ሀገር የቤት ኪራይ ገቢ ላገኘበት የግብር ዓመት ተፈጻሚ በሚሆነው

Equipment

For the purposes of Article 15(7)(c) of the Proclamation, the deduction allowed for a tax year for depreciation of a rental building, furniture, and equipment shall be determined in accordance with Article 25 of the Proclamation and Sub-section Two of Section Five of this Regulation on the basis that:

- 1/ the rental building is a depreciable asset being structural improvement to immovable property and
- 2/ any furniture and equipment leased with the building are depreciable assets.

24. Rental Income Losses

- 1/ If the total rental income for a tax year of a taxpayer keeping records is exceeded by the deduction allowed to the taxpayer under Article 15(7)(c) of the Proclamation for the tax year, the amount of the excess shall be treated as a rental loss for the year.
- 2/ Article 26 of the Proclamation and Article 42 of the Regulation shall apply to a taxpayer who has a rental loss on the basis that the reference in those Articles to a “loss” is a reference to a “rental loss”.

25. Foreign Rental Income

1/ If a resident taxpayer has foreign rental income for a tax year on which the taxpayer has paid foreign income tax, the taxpayer shall be allowed a credit of an amount equal to the lesser of:

- a) the foreign income tax paid; or
- b) the rental income tax payable in respect of the foreign rental income of the taxpayer.

ከቤት ኪራይ በሚገኝ ገቢ ላይ ግብር የማስከፈያ አማካይ መጣኔን መሠረት በማድረግ የሚሰላው ግብር ከፋዩ በውጭ ሀገር የቤት ኪራይ ገቢው ላይ በኢትዮጵያ ውስጥ የሚከፍለው ግብር።

፪/ በዚህ አንቀጽ ለተፈቀደው የግብር ማካካሻ አፈጻጸም “የንግድ ሥራ ገቢ ግብር” በሚል የተጠቀሰው “ከቤት ኪራይ የሚገኝ ገቢ ግብር” እንደሚያገለግል በመውሰድ የአዋጁ አንቀጽ ፵፭(፫)፣(፬) እና (፭) ተፈጻሚ ይሆናሉ።

፫/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም፡-

ሀ) በአንድ የግብር ዓመት የኢትዮጵያ ነዋሪን በሚመለከት “ከቤት ኪራይ በሚገኝ ገቢ ላይ ግብር የማስከፈያ አማካይ መጣኔ” ማለት ማንኛውም የግብር ማካካሻ ከመደረጉ በፊት በግብር ዓመቱ ነዋሪው ግብር በሚከፍልበት ከቤት ኪራይ የሚገኝ ገቢ ላይ ሊከፈል የሚገባው የቤት ኪራይ ገቢ ግብር መቶኛ ነው፤

ለ) “የውጭ ሀገር ገቢ ግብር” ማለት በከፋዩ ተቀንሶ የሚያዝን ግብር ጨምሮ በውጭ ሀገር መንግሥት ወይም በውጭ ሀገር የክልል መንግሥት የተጣለ ግብር ሲሆን፤ ቅጣትን፤ ተጨማሪ ግብርን ወይም ይህንን ግብር በሚመለከት የሚከፈል ወለድን አይጨምርም፤

ሐ) “የውጭ ሀገር ከቤት ኪራይ የሚገኝ ገቢ” ማለት በአዋጁ ሠንጠረዥ “ለ” መሠረት ግብር የሚከፈልበት የውጭ ሀገር ገቢ ነው፤

መ) በአንድ የግብር ዓመት የኢትዮጵያ ነዋሪ ግብር ከፋይን በሚመለከት “የተጣራ የውጭ ሀገር የቤት ኪራይ ገቢ” ማለት ግብር ከፋዩ በግብር ዓመቱ ካገኘው ጠቅላላ የውጭ ሀገር የቤት ኪራይ ገቢ ላይ ገቢውን ከማግኘት ጋር በተገናኝ በአዋጁ አንቀጽ ፲፭(፮) መሠረት የተፈቀዱ ተቀናሽ ወጪዎች ከተቀነሱ በኋላ የሚቀረው ገቢ ነው።

calculated by applying the average rate of rental income tax applicable to the taxpayer to the net foreign rental income of the taxpayer for the tax year.

2/ Article 45(3), (4), and (5) of the Proclamation shall apply for the purposes of the tax credit allowed under this Article on the basis that the reference to “business income tax” is a reference to “rental income tax”.

3/ In this Article:

a) “average rate of rental income tax”, in relation to a resident of Ethiopia for a tax year, means the percentage that the rental income tax payable by the resident for the year, before the allowance of any tax credit, is of the taxable rental income of the resident for the year;

b) “foreign income tax” means income tax, including withholding tax, imposed by the government of a foreign country or a political subdivision of a government of a foreign country, but does not include a penalty, additional tax, or interest payable in respect of such tax;

c) “foreign rental income” means foreign income taxable under Schedule ‘B’; and

d) “net foreign rental income”, in relation to a resident taxpayer for a tax year, means the total foreign rental income of the taxpayer for the year reduced by the deductions allowed under Article 15(7) of the Proclamation that relate to the derivation of that income.

የግዜ-ይ እዳስ ቤትን በሰጥታውት

ለአዋጁ አንቀጽ ፲፯(፩) አፈፃፀም የእዳስ ቤት ግንባታ መጠናቀቱን ወይም ቤቱ መከራ-የቱን የማሳወቂያ ጊዜ ግንባታው በተጠናቀቀ ወይም ቤቱ በተከራ-የ ከሁሉ-ቱ በተደመወ በአንድ ወር ጊዜ ውስጥ ይሆናል።

ክፍል አምስት

የሠንጠረዥ “ሐ” ገቢ

ንዑስ ክፍል አንድ

ተቀናሽ ወጪዎች

የውክልና ወጪ

ለአዋጁ አንቀጽ ፳፯(፩)(ቀ) ዓላማ “የውክልና ወጪ” ማለት የግብር ከፋይ ሠራተኛ የንግድ ሥራውን ለማስተዋወቅ እና ለማሳደግ እንግዶችን ከንግድ ሥራ ቦታው ውጪ ለመቀበል የሚያወጣው የመስተንግዶ ወጪ ነው።

ለውጭ ሀገር አበዳሪ የተከፈለ ወለድ ተቀናሽ

የሚደረግበት ሁኔታ

በአዋጁ አንቀጽ ፳፫(፪)(ሀ)(፪) መሠረት ለውጭ ሀገር አበዳሪ የተከፈለ ወለድ ተቀናሽ ሊደረግ የሚችለው አበዳሪው ብድር ለመስጠት ከኢትዮጵያ ብሔራዊ ባንክ ፈቃድ ያገኘበትን ሰነድ ቅጂ ተበዳሪው ለባለሥልጣኑ ካቀረበ ብቻ ነው።

ለሠራተኞች የተደረገ የህክምና ወጪ

በሠራተኞች የጤና ዐቅድ መሠረት ቀጣሪ በተቀጣሪ ስም የሚከፍለውን የጤና መድን አረቦን ጨምሮ ለሠራተኛው የህክምና አገልግሎት የሚያወጣው ወጪ በአዋጁ አንቀጽ ፳፪(፩)(ሀ) መሠረት ተቀናሽ ይደረግላታል።

የምግብ አገልግሎት የሚያቀርቡ ተቋሞች ለሠራተኞች

የሚያቀርቡት የምግብና የመጠጥ አገልግሎት

፩/ ሆቴሎች፣ ሬስቶራንቶች ወይም የምግብ አገልግሎት የሚያቀርቡ ሌሎች ተቋሞች ለሠራተኞቻቸው የሚያቀርቡት የምግብና የመጠጥ አገልግሎት ወጪ በአዋጁ አንቀጽ ፳፪(፩)(ሀ) መሰረት ተቀናሽ ይደረጋል።

26. Notification of Rental of New Building

For the purpose of Article 17(1) of the Proclamation, the period of notification of the completion or rental of new building shall be within one month of the earlier of the completion or rental of such building.

SECTION FIVE

SCHEDULE 'C' INCOME

SUB-SECTION ONE

DEDUCTIONS

27. Representation Expenditures

For the purposes of Article 27(1)(i) of the Proclamation, “representation expenditures” shall mean hospitality expenditures incurred by an employee in receiving guests from outside the business for the purposes of promoting and enhancing the business.

28. Deductibility of Interest Paid to a Foreign Lender

Interest paid to a foreign lender referred to in Article 23(2)(a)(2) of the Proclamation shall be deductible only if the borrower has provided the Authority with a copy of the letter of authorization to provide loan issued by the National Bank of Ethiopia to the foreigner lender.

29. Medical Expense Incurred for Employees'

Medical expense incurred by an employer for his employee including premium payments made under employees' health insurance scheme shall be deducted in accordance with Article 22(1)(a) of the Proclamation.

30. Food and Beverage Services Provided by Establishments Engaged in the Provision of Food and Beverage Services

1/ Expenditure incurred in the provision of food and beverage services by Hotels, Restaurants or other similar establishments for their employees shall be deducted in accordance with Article 22(1)(a) of the Proclamation.

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ተቀናሽ የሚደረገው ወጪ ገደብ ሚኒስትሩ በሚያወጣው መመሪያ ይወሰናል።

፴፩. የንግድ ሥራ ማስታወቂያ ወጪ

በአዋጅ አንቀጽ ፳፱(፩) “ሀ” መሠረት የሚፈቀድ በአገር ውስጥ ወይም በውጭ አገር የተደረገ የንግድ ሥራ ማስታወቂያ ወጪ የተቀናሽ ገደብ ሚኒስትሩ በሚያወጣው መመሪያ ይወሰናል።

፴፪. የተከራየውን የንግድ ሥራ ሀብት በራሱ ወጪ

የሚያደስ፣ የሚጠገን ወይም የሚያሻሽል ተከራይ

ከአከራዩ ጋር ከገባው ውል ውጪ በገዛ ፈቃዱ የተከራየውን የንግድ ሥራ ሀብት በራሱ ወጪ የሚያደስ፣ የሚጠገን ወይም የሚያሻሽል ተከራይ ለዕድሳቱ፣ ለጥገናው ወይም ለማሻሻያ ያደረገው ወጪ ከንግድ ሥራ ገቢው ላይ ተቀናሽ ይደረግለታል።

፴፫. ለበጎ አድራጎት ዓላማ የሚደረግ ስጦታ

፩/ በአዋጁ አንቀጽ ፳፱(፩) ለበጎ አድራጎት ዓላማ ለሚደረጉ ስጦታዎች የተፈቀደው የወጪ ተቀናሽ ግብር ከፋዩ ራሱ ለሚያካሂደው የበጎ አድራጎት ተግባር ለሚያውለው ወጪ ጭምር ተፈጻሚ ይሆናል።

፪/ ለአዋጁ አንቀጽ ፳፱(፩)(ለ) አፈጻጸም በመንግስት የተደረገ ጥሪ ማለት በፌዴራል ወይም በክልል መንግስት የሚደረግ ጥሪ ሲሆን በአዲስ አበባ እና በድራዳዋ ከተማ አስተዳደር የሚደረግ ጥሪን ይጨምራል።

፫/ ለዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) አፈጻጸም “በጎ አድራጎት ተግባር” ማለት ከታክስ ከፋይ ሠራተኞቹ ውጭ ለሌሎች ተረጿዎች የሚሰጥ የትምህርት፣ የጤና፣ የአካባቢ ጥበቃ ወይም ሌላ ሰብዓዊ እርዳታ ነው።

፴፬. በካፒታል ዕቃዎች ኪራይ ውል መሰረት ለተያዘ

የንግድ ሥራ ሀብት የሚፈቀድ ተቀናሽ

፩/ በካፒታል ዕቃዎች ኪራይ ውል መሰረት ለተያዘ

2/ The limit to the deduction allowed pursuant to sub-article (1) of this Article shall be determined by a directive to be issued by the Minister.

31. Business Promotion Expenditure

The limit to the deduction of business promotion expenses incurred locally or abroad pursuant to Article 22(1)(a) of the Proclamation shall be determined by a directive to be issued by the Minister.

32. A Lessee Maintaining or Repairing or Improving a Business Asset at his own Expense

Expenditure incurred by a lessee of his own volition at variance with the terms of the contract concluded with the lessor in the maintenance or repair or improvement of the leased business asset shall be deducted from the business income of the lessee.

33. Charitable Donation

1/ A deduction allowed under Article 24(1) of the Proclamation for charitable donations shall apply to expenses incurred by the tax payer in the management of his own charitable activities.

2/ For the purpose of Article 24(1) (b) of the Proclamation, call by the government means call by the federal government or a regional state and includes a call by the Addis Ababa and Dire dawa city administrations.

3/ For the purpose of sub-article (1) of this Article “charitable donation” means a donation made in support of education, health, environmental protection or provided in the form of humanitarian aid other than for the tax payer’s own employees.

34. Deduction allowed for Business Asset held under Capital Goods Lease Agreement

1/ Lease payment made for business asset held under

የንግድ ሥራ ሀብት የሚፈጸም የኪራይ ክፍያ ከጠቅላላ የንግድ ስራ ገቢ ላይ ተቀናሽ ይደረጋል።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ተቀናሽ የተፈቀደለት ሰው በንብረቱ ላይ የእርድና ቅናሽ አይታሰብለትም።

፩. የዋና መሥሪያ ቤት ወጪ

በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ድርጅት በኢትዮጵያ ውስጥ በቋሚነት ለሚሠራ ድርጅቱ ጥቅም ያደረገውን ትክክለኛ ወጪ ለመተካት በኢትዮጵያ ውስጥ በቋሚነት የሚሠራው ድርጅት የሚፈጸመው ክፍያ ተቀናሽ የሚደረገው፣ ወጪው የንግድ ሥራ ገቢ ለማግኘት፣ ለንግዱ ሥራ ዋስትና ለመስጠት ወይም የንግድ ሥራውን ለማስቀጠል የተደረገ እንደሆነ ነው።

ንዑስ ክፍል ሁለት

የእርድና ቅናሽ

፩. ዋጋቸው የሚቀንስ ሀብቶች እና ገዙፋዊ ሀልዎች

የሌላቸው የንግድ ሥራ ሀብቶች የእርድና ቅናሽ

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ማንኛውም ግብር ከፋይ፣

ሀ) በፋይናንስ ሪፖርት አቀራረብ ደረጃዎች መሠረት የሂሳብ ሪፖርት ሲያዘጋጅ እንደ ዓይነት የእርድና ቅናሽ ዘዴ የተጠቀመ ከሆነ፣ እና

ለ) በባለቤትነት ለያዛቸው ዋጋቸው የሚቀንስ ሀብቶች ሁሉ እንደ ዓይነት የእርድና ቅናሽ ዘዴ የተጠቀመ ከሆነ፣

በአዋጁ አንቀጽ ፳፭(፩) መሠረት የሚፈቀድለትን የእርድና ቅናሽ በዚህ ደንብ አንቀጽ ፴፮ በተመለከተው ቀጥተኛ የእርድና ቅናሽ ዘዴ ወይም በዚህ ደንብ አንቀጽ ፴፮ በተመለከተው ዋጋው እየቀነሰ የሚሄድ የእርድና ቅናሽ ዘዴ መሠረት ሊወሰን ይችላል።

capital goods lease agreement is deductible business expenditure from gross business income.

2/ A person realizing deduction under sub-article (1) of this Article shall not be entitled to depreciation on the asset.

35. Head Office Expense

Payment made by a permanent establishment doing business in Ethiopia to its parent non-resident body in reimbursement of actual expenses incurred by the parent non-resident body for the benefit of the permanent establishment shall be deducted to the extent that such expense was incurred in deriving, securing or maintaining business income.

SUB-SECTION TWO

DEPRECIATION DEDUCTION

36. Depreciation Deduction of Depreciable Assets and Business Intangibles

1/ Subject to sub-article (2) of this Article, a taxpayer may determine the depreciation deduction allowed under Article 25(1) of the Proclamation according to the straight-line method under Article 37 of this Regulation or the diminishing value method under Article 38 of this Regulation provided:

a) the taxpayer has used the same method of depreciation in its financial accounts prepared in accordance with financial reporting standards; and

b) the same method of depreciation is used by the taxpayer for all depreciable assets owned by the taxpayer.

፪/ የሚከተሉት ሀብቶች የእርጅና ቅናሽ መሰላት ያለበት በቀጥተኛ የእርጅና ቅናሽ ዘዴ ብቻ ይሆናል፡-

ሀ) ግዙፋዊ ሀልዎት የሌላቸው የንግድ ሥራ ሀብቶች፤

ለ) በማይንቀሳቀስ ሀብት ላይ የሚደረግ ማሻሻያ።

፫/ በማይንቀሳቀስ ሀብት ላይ የሚደረግ ማሻሻያ የእርጅና ቅናሽ ሲሰላ በማይንቀሳቀስ ሀብት ላይ የሚደረግ ማሻሻያ ወጪ ማሻሻያው ያረፈበትን መሬት ወጪ መጨመር የለበትም።

፬/ ማንኛውም ግብር ከፋይ “አስተላላፊ” ተብሎ ከሚጠራ ግንኙነት ያለው ሰው ላገኘው እና በአስተላላፊው ሙሉ የእርጅና ቅናሽ ላገኘበት ዋጋው የሚቀንስ ሀብት ወይም ግዙፋዊ ሀልዎት የሌለው የንግድ ሥራ ሀብት የእርጅና ቅናሽ ማግኘት አይችልም።

፴፯. ቀጥተኛ የእርጅና ቅናሽ ዘዴ

፩/ የአዋጁ አንቀጽ ፳፭(፫) እና (፱) እንደተጠበቁ ሆነው፣ ለአንድ ግብር ከፋይ በአንድ የግብር ዓመት ዋጋው ለሚቀንስ ሀብት ወይም ግዙፋዊ ሀልዎት ለሌለው የንግድ ሥራ ሀብት የተፈቀደው በቀጥተኛ የእርጅና ቅናሽ ዘዴ መሠረት የሚወሰን የእርጅና ቅናሽ በዚህ ደንብ አንቀጽ ፴፱ የተመለከተውን መጣኔ በሀብቱ ወጪ ላይ ተፈጻሚ በማድረግ ይሰላል።

፪/ ይህ አንቀጽ ተፈጻሚ ለሚሆንባቸው የተያዘው የግብር ዓመት እና የቀደሙት የግብር ዓመታት ሁሉ ለአንድ ግብር ከፋይ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት ወይም ግዙፋዊ ሀልዎት የሌለው የንግድ ሥራ ሀብት የተፈቀደ ወይም የአዋጁ አንቀጽ ፳፭(፱) ድንጋጌ ባይኖር ኖሮ ይፈቀድ የነበረ ጠቅላላ ተቀናሽ ወጪ ከሀብቱ ወጪ ሊበልጥ አይገባም።

፴፰. ዋጋው እየቀነሰ የሚሄድ የእርጅና ቅናሽ ዘዴ

፩/ የአዋጁ አንቀጽ ፳፭(፫) እና (፱) እንደተጠበቁ ሆነው፣ ለአንድ ግብር ከፋይ በአንድ የግብር ዓመት ዋጋው

2/ The following assets shall be depreciated under the straight-line method:

- a) a business intangible;
- b) a structural improvement of immovable property;

3/ For the purposes of calculating the depreciation deduction in relation to a structural improvement of immovable property, the cost of the structural improvement shall not include the cost of the land on which the improvement is situated.

4/ No depreciation deduction shall be allowed for the cost of a depreciable asset or business intangible acquired by a taxpayer from a related person (“transferor”) when the cost of the asset or intangible had been fully depreciated by the transferor.

37. Straight-line Depreciation

1/ Subject to Article 25(3) and (4) of the Proclamation, the depreciation deduction allowed to a taxpayer for a tax year in respect of a depreciable asset or business intangible under the straight-line method shall be calculated by applying the rate specified in Article 25 of this Regulation against the cost of the asset.

2/ The total deductions allowed, or that would be allowed but for Article 25(4) of the Proclamation, to a taxpayer in respect of a depreciable asset or business intangible to which this Article applies for the current tax year and all previous tax years shall not exceed the cost of the asset.

38. Diminishing Value Depreciation Deduction

1/ Subject to Article 25(3) and (4) of the Proclamation

ለሚቀንስ ሀብት የተፈቀደው ዋጋው እየቀነሰ በሚሄድ የእርጅና ቅናሽ ዘዴ መሠረት የሚወሰን የእርጅና ቅናሽ በዚህ ደንብ አንቀጽ ፴፱ የተመለከተውን መጣኔ በዓመቱ መጀመሪያ ባለው የሀብቱ የተጣራ የመዝገብ ዋጋ ላይ ተፈጻሚ በማድረግ ይሰላል።

፪/ በአንድ የግብር ዓመት የአዋጁ አንቀጽ ፳፭(፱) ድንጋጌ ዋጋው በሚቀንስ ሀብት ላይ ተፈጻሚ ከሆነ፣ የሀብቱ የተጣራ የመዝገብ ዋጋ ሀብቱ በግብር ዓመቱ የንግድ ሥራ ገቢን ለማግኘት ብቻ ጥቅም ላይ እንደዋለ በመውሰድ ይሰላል።

፫/ የግብር ከፋዩ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት ቀሪ ዋጋ ከብር ሁለት ሺህ የማይበልጥ ከሆነ በአንድ ጊዜ በወጪነት ይያዛል።

ርጅና ቅናሽ መጣኔዎች

፩/ ዋጋው በሚቀንስ ሀብት ላይ ተፈጻሚ የሚሆነው የእርጅና ቅናሽ መጣኔ በሚከተሉት ምድቦች እና ከዚህ በታች ባለው ሠንጠረዥ መሠረት ተፈጻሚ ይደረጋል።

the depreciation deduction allowed to a taxpayer for a tax year in respect of a depreciable asset under the diminishing value method shall be calculated by applying the rate specified in Article 39 of this Regulation against the net book value of the asset at the beginning of the year.

2/ If Article 25(4) of the Proclamation applies to a depreciable asset for a tax year, the net book value of the asset shall be calculated on the basis that the asset has been used in that year solely to derive business income.

3/ If the balance of a depreciable asset of the taxpayer is not more than two thousand Birr, the amount shall be fully deducted in the tax year to which the balance corresponds.

39. Rates of Depreciation Deduction

1/ The rates of depreciation applicable to a depreciable asset are specified in the following table based on the following categories:

ዋጋው የሚቀንስ ሀብት	የቀጥተኛ የእርድና ቅናሽ ዘዴ መጣኔ
ኮምፒውተር፣ ሶፍትዌር እና የመረጃ ማከማቻ መሣሪያ	20 በመቶ
ግሪንሀውስ	10 በመቶ
ግሪንሀ ውስን ሳይጨምር በማይንቀሳቀስ ሀብት ላይ የሚደረግ ማሻሻያ	5 በመቶ
ሌላ ማንኛውም ዋጋው የሚቀንስ ሀብት	15 በመቶ
ለማዕድን እና ነዳጅ የልማት ሥራዎች ጥቅም ላይ የሚውል ዋጋው የሚቀንስ ሀብት	25 በመቶ

Depreciable Asset	Straight -line Rate
Computers, software, and data storage equipment	20%
Greenhouses	10%
Structural improvement on immovable property other than a greenhouse	5%
Any other depreciable asset	15%
Depreciable asset used in mining and petroleum development operations	25%

፪/ ግዙፋዊ ሀልዎት ለሌላቸው የንግድ ሥራ ሀብቶች ተፈጻሚ የሚሆነው የእርድና ቅናሽ መጣኔ፡-

- ሀ) የንግድ ሥራ ከመጀመሩ በፊት የተደረገ ወጪ ሆኖ አምስት በመቶ፤
- ለ) በፊደል ተራ (ሀ) ከተመለከተው ወጪ ለሆነ ከ አስር ዓመት በላይ ለሚያገለግል ግዙፋዊ ሀልዎት የሌለው የንግድ ሥራ ሀብት አስር በመቶ፤ ወይም
- ሐ) ለሌላ ማንኛውም ግዙፋዊ ሀልዎት የሌለው የንግድ ሥራ ሀብት መቶ በመቶን ግዙፋዊ ሀልዎት ለሌለው ሀብት የአገልግሎት ዘመን በማካፈል የሚገኘው መጣኔ፤

ይሆናል።

፫/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም “የንግድ ሥራ ከመጀመሩ በፊት የተደረገ ወጪ” ማለት ግብር ከፋዩ የንግድ ሥራ ከመጀመሩ በፊት የሚያወጣው በአዋጁ አንቀጽ ፳፭(፮)(ሀ) ለ“ግዙፋዊ ሀልዎት የሌላቸው የንግድ ሥራ ሀብቶች” በተሰጠው ትርጉም ተራ ቁጥር (፬) የተመለከተው ወጪ ነው።

2/ The rate of depreciation applicable to a business intangible shall be:

- a) for preliminary expenditure, 25%;
- b) for a business intangible with a useful life of more than 10 years, other than a business intangible referred to in paragraph (a), 10%; or
- c) for any other business intangible, 100% divided by the useful life of the intangible.

3/ In this Article, “preliminary expenditure” means expenditure referred to in paragraph (4) of the definition of “business intangible” in Article 25(7)(a) of the Proclamation incurred by a taxpayer before the commencement of a business.

፱. በከፊል ለንግድ ስራ በዋለ ሕንጻ ላይ የሚታሰብ የእርድና ቅናሽ

አንድ ሕንጻ በንግድ ሥራ ሀብትነት በከፊል በሚያገለግልበት ጊዜ የእርድና ቅናሽ የሚታሰበው ለንግድ ሥራ አገልግሎት በዋለው መጠን ብቻ ይሆናል።

፳፮. ጥገናዎችና ማሻሻያዎች

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ፣ ማናቸውም ግብር ከፋይ በአንድ የግብር ዓመት ዋጋው በሚቀንስ ሀብት ላይ ላደረገው የጥገና ወይም ማሻሻያ ወጪ በግብር ዓመቱ የወጪ ተቀናሽ ይፈቀድለታል።

፪/ በዚህ አንቀጽ በንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚፈቀደው የወጪ ተቀናሽ ሀብቱ በግብር ዓመቱ መጨረሻ ካለው የተጣራ የመዝገብ ዋጋ ሆኖ በመቶ ሊበልጥ አይችልም።

፫/ በአንድ የግብር ዓመት ዋጋው በሚቀንስ ሀብት ላይ የተደረገ የጥገና ወይም የማሻሻያ ወጪ ከሀብቱ የተጣራ የመዝገብ ዋጋ ሆኖ በመቶ የሚበልጥ ከሆነ የጥገናው ወይም የማሻሻያው ሙሉ ወጪ በሀብቱ የተጣራ የመዝገብ ዋጋ ላይ ይጨመራል።

**ንዑስ ክፍል ሦስት
ኪሣራን ስለማሸጋገር**

፳፯. ኪሣራን ስለማሸጋገር

አንድ ግብር ከፋይ በአዋጁ አንቀጽ ፳፮፣ ፴፰፣ ወይም ፵፮ መሠረት የሚሸጋገር ኪሣራ፡-

፩/ ከአንድ የግብር ዓመት በላይ ያጋጠመው ከሆነ ግብር ከፋይ መጀመሪያ የገጠመው ኪሣራ በቅድሚያ ይቀነስለታል።

፪/ ኪሣራ ሊሸጋገር የሚችለው ኪሣራውን የሚያሳየው የግብር ከፋይ የሂሳብ መዝገብ አዲት የተደረገ እና በባለሥልጣኑ ተቀባይነት ያገኘ እንደሆነ ብቻ ነው።

፫/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ በኖርም፣ ግብር ከፋይ፡-

40. Depreciation allowed on a Building used Partially as a Business Asset

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

41. Repairs and Improvements

1/ Subject to sub-article (2) of this Article, a taxpayer shall be allowed a deduction for a tax year for the cost of a repair or improvement made to a depreciable asset during the year.

2/ The amount of the deduction allowed under sub-article (1) of this Article shall not exceed twenty percent of the net book value of the asset at the end of the tax year.

3/ If the cost of a repair or improvement made to a depreciable asset during the year exceeds twenty percent of the net book value of the asset, the whole cost of the repair or improvement shall be added to the net book value of the asset.

SUB-SECTION THREE

LOSS CARRY FORWARD

42. Loss Carry Forward

1/ If a taxpayer has a loss carried forward under Articles 26,38 or 46 of the Proclamation for more than one tax year, the loss of the earliest year shall be deducted first.

2/ A loss may be carried forward only if the taxpayer's books of account showing the loss are audited and acceptable to the Authority.

3/ Despite sub-article (2) of this Article, a taxpayer may carry a loss forward if:

እንደሆነ፣ እና

ሰ) የተጣዩ የገብር ዓመት የታክስ ማስታወቂያ ማቅረቢያ ጊዜ ከመድረሱ በፊት የታክስ ባለሥልጣኑ የገብር ከፋዩን የሂሳብ መዝገብ አዲት ማድረግ ያልቻለ እንደሆነ፣

ኪሣራውን ሊያሸጋግር ይችላል፤

ሱ/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) ድንጋጌ የታክስ ባለሥልጣኑን በፈጸራል የታክስ እስተዳደር አዋጅ አንቀጽ ፳፰ መሠረት ኪሣራውን በመመርመር የተሻሻለ የገብር ስሌት ማስታወቂያ ለገብር ከፋዩ የመስጠት መብቱን አያስተርፍ።

፵፫. ኪሳራን ወደ ጋላ ሂደት ስለማሸጋገር

ለአዋጁ አንቀጽ ፴፪ አፈጻጸም ከረጅም ጊዜ ውል ጋር ተያይዞ የሚያጋጥም ኪሣራ ተካክሶ እስከሚያልቅ ድረስ ወደጋላ ሊሸጋገር ይችላል።

ንዑስ ክፍል ስራት

የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጫ ጥቅም እና ኪሣራ

፵፬. የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጫ ጥቅም እና ኪሣራ

፩/ ገብር ከፋይ ከውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጫ ያገኘው ጥቅም በንግድ ሥራ ገቢው ውስጥ ይካተታል።

፪/ የዚህ አንቀጽ የንዑስ አንቀጽ (፫) ድንጋጌ እና የሚከተሉት ሁኔታዎች እንደተጠበቁ ሆነው፣ በአንድ የገብር ዓመት የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጫ ኪሣራ የገጠመው ገብር ከፋይ ኪሣራውን በገብር ዓመቱ ከውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጫ ካገኘው ጥቅም ጋር ማካካስ የሚችል ሲሆን፣

ሀ) ያላካካሰውን የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጫ ኪሣራ መጠን በማንኛውም ጊዜ ካገኘው የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጫ ጥቅም ጋር በመሉ እስኪካካስ ድረስ ኪሣራውን ላልተወሰነ ጊዜ ማሸጋገር ይችላል፤

audited by external auditors; and

b) the Authority has failed to audit the taxpayer's books of account before the due date for filing the taxpayer's tax declaration for the next following tax year.

4/ Nothing in sub-article (3) of this Article prevents the Authority from subsequently auditing the loss and serving the taxpayer with a notice of amended assessment in relation to the loss in accordance with Article 28 of the Federal Tax Administration Proclamation.

43. Loss carry Backward

For the purpose of Article 32 of the Proclamation, loss sustained in the performance of a long term contract may be carried backward until the loss is fully deducted.

SUB-SECTION FOUR

FOREIGN CURRENCY EXCHANGE GAINS AND LOSSES

44. Foreign Currency Exchange Gains and Losses

1/ A foreign currency exchange gain derived by a taxpayer shall be included in business income.

2/ Subject to sub-article (3) of this Article, if a taxpayer incurred a foreign currency exchange loss during a tax year, the loss shall be offset against a foreign currency exchange gain derived by the taxpayer during the year subject to the following:

a) the unused amount of a loss can be carried forward indefinitely for offset against foreign currency exchange gains until fully offset;

ለ) ግብር ከፋይ የደረሰበትን ኪሣራ መጠን ባለሥልጣኑን በሚያሳምን አኳኋን ማረጋገጥ አለበት።

ዘ/ የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንዛሪ ኪሣራ የገጠመው የፋይናንስ ተቋም ከሆነ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (ደ) ድንጋጌ ተፈጻሚ የማይደረግ ሲሆን፣ የፋይናንስ ተቋሙ የደረሰበትን ኪሣራ መጠን ባለሥልጣኑን በሚያሳምን አኳኋን ማረጋገጥ ከቻለ የኪሣራው መጠን እንደተቀናሽ ወጪ ይያዘላታል።

ሠ/ ግብር ከፋይ የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንዛሪ ጥቅም አገኘ ወይም ኪሣራ ገጠመው የሚባለው ጥቅሙ ወይም ኪሣራው እውን ሲሆን ነው።

ረ/ ግብር ከፋይ በውጭ ሀገር ገንዘብ ግብይት የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንዛሪ ጥቅም ማግኘቱን ወይም የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንዛሪ ኪሣራ ያጋጠመው መሆኑን ለመወሰን ከግብይቱ ጋር በተያያዘ ግብር ከፋይ ራሱ ወይም ግንኙነት ያለው ሰው በገባው ከኪሣራ ሥጋት የመዳን ውል ያለው አቋም ከገምት መግባት ይኖርበታል።

ረ/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም፡

ሀ) “የዕዳ ግዴታ” ማለት ገንዘብ ለሌላ ሰው ለመክፈል የተገባ ግዴታ ሲሆን ተከፋይ ሂሳብን እና ከቃልኪዳን ሰነዶች፣ ከሃዋላ ሰነዶች ወይም ከሆንዶች የሚመነጨ ግዴታዎችን ይጨምራል።

ለ) “የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንዛሪ ጥቅም” ማለት ከውጭ ሀገር ገንዘብ ግብይት ጋር በተገናኘ በውጭ ሀገር ገንዘብ ምንዛሪ ተመን መዋዠቅ ምክንያት የተገኘ ጥቅም ነው።

ሐ) “የውጭ ሀገር ገንዘብ ምንዛሪ ኪሣራ” ማለት ከውጭ ሀገር ገንዘብ ግብይት ጋር በተገናኘ በውጭ ሀገር ገንዘብ ምንዛሪ ተመን መዋዠቅ ምክንያት የደረሰ ኪሣራ ነው።

መ) “የውጭ ሀገር ገንዘብ ግብይት” ማለት የንግድ

b) the taxpayer has substantiated the amount of the loss to the satisfaction of the Authority.

3/ Sub-article (2) of this Article shall not apply to a foreign currency exchange loss incurred by a financial institution and the amount of the loss shall be allowed as a deduction provided the financial institution has substantiated the amount of the loss to the satisfaction of the Authority.

4/ A taxpayer derives a foreign currency exchange gain or incurs a foreign currency exchange loss when the gain or loss is realised.

5/ In determining whether a taxpayer has derived a foreign currency exchange gain or incurred a foreign currency exchange loss in respect of a foreign currency transaction, account must be taken of the taxpayer’s position under a hedging contract entered into by the taxpayer or by a related person in relation to the transaction.

6/ In this Article:

a) “debt obligation” means an obligation to make a payment of money to another person, including accounts payable and the obligations arising under promissory notes, bills of exchange, and bonds;

b) “foreign currency exchange gain” means a gain attributable to currency exchange rate fluctuations derived in respect of a foreign currency transaction;

c) “foreign currency exchange loss” means a loss attributable to currency exchange rate fluctuations incurred in respect of a foreign currency transaction;

d) “foreign currency transaction” means any of

ሥራ ገቢ ለማግኘት በሚከናወን የገንደ ሥራ ሃይት የተደረገ ከዚህ በታች የተመለከተ ማንኛውም ግብይት ነው።

- (፩) በውጭ ሀገር ገንዘብ የሚደረግ ግብይት፤
- (፪) በውጭ ሀገር ገንዘብ የተገለፀን የዕዳ ገደታ መስጠት ወይም መቀበል፤ ወይም
- (፫) በውጭ ሀገር ገንዘብ የተገለፀ ሌላ ማንኛውም ግብይት፤

ሠ) "ከኢሣራ ስጋት የመዳን ውል" ማለት አንድ ሰው በውጭ ሀገር ገንዘብ ምንጣሪ ተመን መዋዠቅ ምክንያት ከሌላ ውል ጋር በተገናኘ በፋይናንስ ረገድ ጉዳት ሊያደርስ የሚችልን ሥጋት ለማስቀረት ወይም ለመቀነስ የሚገባው ውል ነው።

ንዑስ ክፍል አምስት

ባንኮች እና የመዳን ኩባንያዎች

፵፭. የባንኮች ኢሣራ መጠባበቂያ

ማንኛውም ባንክ በአንድ የግብር ዓመት ለኢሣራ የያዘው የመጠባበቂያ ሂሳብ በኢትዮጵያ ብሔራዊ ባንክ ለመጠባበቂያ ሂሳብ በተቀመጠ የጥንቃቄ መሥሪርት መሠረት እስከተሰላ እና ከፋይናንስ ሪፖርት አቀራረብ ደረጃዎች ጋር የተጣጣመ እስከሆነ ድረስ በግብር ዓመቱ የመጠባበቂያ ሂሳቡ መጠን ለማንያ በመቶ በተቀናሽ ወጪ ይያዝላታል።

፵፮. የጠቅላላ መዳን ኩባንያዎች ጊዜው ያላለፈ ሥጋት መጠባበቂያ

፩/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ድንጋጌ እንደተጠበቀ ሆኖ ጠቅላላ መዳን በመስጠት ሥራ ላይ የተለማራ የመዳን ኩባንያ በአንድ የግብር ዓመት ጊዜው ላላለፈ ሥጋት የያዘው የመጠባበቂያ ሂሳብ መጠን በሂሳብ ሪፖርት አቀራረብ ደረጃዎች መሠረት ያተሰላ እስከሆነ ድረስ በዓመቱ መጨረሻ ላይ የሚታየው ቀሪ የመጠባበቂያ ሂሳብ ለግብር ዓመቱ በተቀናሽ ወጪ ይያዝላታል።

the following transactions entered into in conduct of a business to derive business income:

- (1) a dealing in a foreign currency;
- (2) the issuing of, or obtaining a debt obligation, denominated in foreign currency; or
- (3) any other dealing in which foreign currency is denominated;

e) "hedging contract" means a contract entered into by a person for the purpose of eliminating or reducing the risk of adverse financial consequences that might result from the person under another contract from currency exchange rate fluctuations.

SUB-SECTION FIVE

BANKS AND INSURANCE COMPANIES

45. Loss Reserve of Banks

A bank shall be allowed a deduction for a tax year for eighty percent of its loss reserve for the year, provided that the amount of the reserve has been calculated in accordance with the prudential requirements prescribed by the National Bank of Ethiopia and is consistent with financial reporting standards.

46. Reserve for Unexpired Risks of General Insurance Companies

1/ Subject to sub-article (2) of this Article, an insurance company carrying on the business of general insurance shall be allowed a deduction for a tax year of the balance of its reserve for unexpired risks as at the end of the year provided the amount of the reserve has been calculated in accordance with financial reporting standards.

፪/ በኢትዮጵያ ውስጥ ነዋሪ ያልሆነ የመድን ኩባንያ በኢትዮጵያ ውስጥ ባለው በቋሚነት የሚሠራ ድርጅት አማካኝነት የመድን ሥራ የሚሠራ ከሆነ በዚህ አንቀጽ በንዑስ አንቀጽ (ጳ) መሠረት በተቀናሽ ወጪ የሚያዘለት መጠን ኩባንያው በኢትዮጵያ ውስጥ ጊዜው ላላለፈ ሥጋት በያዘው የመጠባበቂያ ሂሳብ የተወሰነ ይሆናል።

፫/ ጠቅላላ መድን በመስጠት ሥራ ላይ የተሰማራ የመድን ኩባንያ የአንድ ግብር ዓመት ንግድ ሥራ ገቢ እንደሁኔታው በዚህ አንቀጽ በንዑስ አንቀጽ (ጳ) ወይም (ጴ) መሠረት ባለፈው የግብር ዓመት በተቀናሽ ወጪ የተያዘለትን ጊዜያቸው ላላለፉ ሥጋቶች የያዘውን የመጠባበቂያ ሂሳብ መጠን ይጨምራል።

፬/ በዚህ አንቀጽ አፈጻጸም “ጠቅላላ መድን” ማለት በንግድ ሕግ ከተገለጸው የህይወት መድን በስተቀር ማንኛውም መድን ነው።

ህይወት መድን ንግድ ሥራ ግብር የሚከፈልበት ገቢ

ሀ/ የህይወት መድን በመስጠት ሥራ ላይ የተሰማራ የመድን ኩባንያ የአንድ ግብር ዓመት ግብር የሚከፈልበት ገቢ በሚከተለው ቀመር መሠረት ይሰላል፡-

$$(U + A + C + D) - (W + L + H + I)$$

በዚህም ቀመር አፈጻጸም፡-

“U” የህይወት መድን ለገዙ ደንበኞች ኩባንያው የመለሰውን አረቦን ሳይጨምር በአንድ ዓመት ውስጥ ያገኘው የህይወት መድን አረቦን፤

“A” በዓመት ውስጥ ከህይወት መድን ሥራ ጋር በተያያዘ ኩባንያው ያገኘው የኢንሽራንስ መንገድ ገቢ፤

“C” በዓመቱ ለተሰረዙ የህይወት መድን ፖሊሲዎች ኩባንያው ባለፉት ጊዜያት በተቀናሽ ወጪ የተያዘለት ማንኛውም የመጠባበቂያ ሂሳብ መጠን፤

2/ If an insurance company is a non- resident company carrying on business through a permanent establishment in Ethiopia, the deduction allowed under sub-article (1) of this Article shall be limited to the balance of the company’s reserve for unexpired risks in Ethiopia.

3/ The business income of an insurance company carrying on the business of general insurance for a tax year shall include the amount of the company’s reserve for unexpired risks deducted in the previous tax year under sub-article (1) or (2) of this Article, as the case may be.

4/ In this Article, “general insurance” means all insurance other than life insurance as defined in the Commercial Code.

47. Taxable Income from Life Insurance Business

1/ The taxable income of an insurance company from the conduct of the business of life insurance for a tax year shall be calculated according to the following formula:

$$(A + B + C + D) - (E + F + G + H)$$

where:

“A” is the life insurance premiums derived by the company during the year but not including premiums returned to policy holders during the year;

“B” is investment income derived by the company during the year relating to the business of life insurance;

“C” is the amount of any previously deducted reserves for life policies cancelled during the year;

“መ” ኩባንያው በዓመቱ ከህይወት መድን ሥራ ያገኘው ሌላ ማንኛውም ገቢ፤

“ሠ” ኩባንያው ከሚያገኘው የህይወት መድን ሥራ ጋር በተያያዘ የኮሚሽን ክፍያዎችን፣ የጠለፋ ዋስትና አረቦንን፣ የሥጋት ትንተና ወጪዎችን፣ በፖሊሲው ላይ የሚጠየቁ የመንግሥት ክፍያዎችን እና የሥራ ማስኬጃ ወጪዎችን ጨምሮ በዓመቱ ከመድን ፖሊሲ ሽያጭ ጋር በተያያዘ ያወጣው ወጪ፤

“ረ” በዓመቱ ላወጣቸው አዲስ የህይወት መድን ፖሊሲዎች የያዘውን መነሻ የመጠባበቂያ ሂሳብ ጨምሮ የያዘው ተጨማሪ የህይወት መድን ፖሊሲ መጠባበቂያ ሂሳብ፤

“ሰ” በዓመቱ ከተከፈሉ የህይወት መድን ፖሊሲዎች ጋር በተገናኘ ከያዘው ጠቅላላ የመጠባበቂያ ሂሳብ መጠን እና በዚህ ሂሳብ ላይ ካገኘው ገቢ በላይ በህይወት መድን ፖሊሲዎች መሠረት ለቀረቡ የህይወት መድን ክፍያ ጥያቄዎች የፈፀመው ክፍያ፣ እና

“ሸ” ከህይወት መድን ሥራ ጋር በተገናኘ ኩባንያው በዓመቱ ውስጥ ያወጣው ሌላ ማንኛውም ተቀናሽ ወጪ ነው።

፪/ አንድ ኩባንያ ከህይወት መድን ሥራ በተጨማሪ የጠቅላላ መድን ሥራን ጨምሮ በሌላ ማንኛውም የንግድ ሥራ ላይ የተሰማራ እንደሆነ ከህይወት መድን ሥራ የሚያገኘው ግብር የሚከፈልበት ገቢ ከሌላው የንግድ ሥራ ገቢው ተለይቶ ለብቻው መሰላት አለበት።

፫/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም “የህይወት መድን” በንግድ ሕግ የተሰጠው ትርጉም ይኖረዋል።

“D” is any other income derived by the company during the year relating to the life insurance business;

“E” is underwriting expenses incurred by the company during the year in the conduct of life insurance business, including commissions paid, reinsurance premium, risk analysis costs, Government charges on the policy, and operating expenses;

“F” is the additions to life policy reserve including the initial reserve on new policies issued during the year;

“G” is the amount of claim payments under life policies made in excess of the sum of the reserved amounts and income earned on the reserved amounts in relation to life policies paid out during the year; and

“H” is any other deductible expenditure incurred by the company during the year in relation to the life insurance business.

2/ If a company conducts the business of life insurance and some other business including the business of general insurance, the taxable income of the company from the conduct of the life insurance business shall be calculated separately from the taxable income from other business of the taxpayer.

3/ In this Article, “life insurance” has the meaning given to the term in the Commercial Code.

ገዕዝ ክፍል ስድስት

ጥቃቅን ኢንተርፕራይዞች

፳፮.ጥቃቅን ኢንተርፕራይዞች የሃሳብ መዝገብ የመያዝ

ገጭታ

ለአዋጁ አንቀጽ ፳፪ አረጋጃፎ ጥቃቅን ኢንተርፕራይዞች እንደ ገለሰብ ተቀጥረው የዓመቱን የሽያጭ ገቢያቸውን መሠረት በማድረግ የሃሳብ መዝገብ የመያዝ ገጭታ ይኖርባቸዋል።

ገዕዝ ክፍል ስፋት

የደረጃ 'ሐ' ገብር ከፋዮች

፳፯. በገምት ላይ ተመስርቶ የሚከፈል የደረጃ 'ሐ' ገብር

ከፋዮች የንግድ ሥራ ገብር

፩/ በገምት ላይ ተመስርቶ የሚከፈል የደረጃ 'ሐ' ገብር ከፋዮች የንግድ ሥራ ገብር የሚሰላው ከዚህ ደንብ ጋር በተያያዘው ሠንጠረዥ መሠረት ይሆናል።

፪/ የእንደ ገብር ከፋይ ዓመታዊ ገብር የሚሰላው የገብር ከፋይ ዓመታዊ ጠቅላላ ገቢ በሚወድቅበት የገቢ ግዕዝ ውስጥ ያለውን ዓመታዊ ከፍተኛ ጠቅላላ ገቢ መሠረት በማድረግ ይሆናል።

፫/ ሚኒስትሩ የደረጃ 'ሐ' ገብር ከፋዮች የንግድ ሥራ ገብር የሚሰላበትን ሠንጠረዥ ቢያንስ በየሶስት ዓመቱ ማሻሻል አለበት።

ፋ/ የተሽከርካሪ ባለንብረት የሆነ ገብር ከፋይ የትራንስፖርት አገልግሎት ለመስጠት የሚጠቀምበትን ተሽከርካሪ ራሱ የሚያሸከረከር ከሆነ ሊከፍል የሚገባው ገብር ሲሰላ ሾፊር ቢተጥር ኖሮ ሾፊሩ በትጥር ገቢው ላይ ሊከፍል ይገባ የነበረው ገብር መታከል አለበት።

SUB-SECTION SIX

MICRO ENTERPRISES

48. Obligation of Micro Enterprises to Maintain Books of Account

For the purpose of Article 82 of the Proclamation, micro enterprises shall be treated as individual and the obligation to maintain books of account shall apply to such enterprises on the basis of their annual turnover.

SUB-SECTION SEVEN

CATEGORY 'C' TAX PAYERS

49. Presumptive Business Tax of Category 'C' Tax Payers

- 1/ The presumptive business tax to be paid by category "C" tax payers shall be calculated in accordance with the SCHEDULE attached to this Regulation.
- 2/ The annual taxable income of a tax payer shall be assessed in accordance with the maximum annual turnover in the income bracket within which the annual gross income of the tax payer falls.
- 3/ The Minister shall revise the schedule in accordance with which the tax to be paid by category "C" tax payers is assessed at least every three years.
- 4/ If a tax payer who is the owner of a vehicle, drives the vehicle he uses in the business of rendering transport service, the employment income tax that the driver would have paid had the owner employed such driver, shall be included in calculating the tax payable by the owner of the vehicle.

ክፍል ስድስት

የሠንጠረዥ “መ” ገቢ

፶. አልፎ አልፎ ሀብትን በማከራየት የሚገኝ ገቢ

በአዋጁ አንቀጽ ፶፰ አፈጻጸም “አልፎ አልፎ ሀብትን በማከራየት የሚገኝ ገቢ” ማለት በንግድ ሥራ ላይ በመደበኛነት ያልተሰማራ ሰው የሚንቀሳቀሱ ወይም የማይንቀሳቀሱ ንብረቶችን አልፎ አልፎ በማከራየት የሚያገኘው ጠቅላላ ገቢ ነው።

፶፩. በቋሚነት የሚሠራ ድርጅት ወደ ውጭ የሚልከው ትርፍ

፩/ በኢትዮጵያ ውስጥ በቋሚነት በሚሠራ ድርጅት አማካኝነት የንግድ ሥራ የሚያካሂድ በኢትዮጵያ ውስጥ ነዋሪ ያልሆነ ድርጅት ወደ ውጭ በሚልከው ትርፍ ላይ በአዋጁ አንቀጽ ፳፪ መሠረት ግብር የሚጣለው የድርጅቱን የግብር ዓመት መሠረት በማድረግ ይሆናል።

፪/ በቋሚነት የሚሠራ ድርጅት ወደ ውጭ የሚልከው ትርፍ በሚከተለው ቀመር መሠረት ይሠላል፡-

$U + (A - B) - C$

ለዚህም ቀመር አፈጻጸም፡-

“U” በግብር ዓመቱ መጀመሪያ በቋሚነት የሚሠራው ድርጅት ሀብት ያለው ጠቅላላ የተጣራ ዋጋ፤

“A” በፋይናንስ ሪፖርት አቀራረብ ደረጃዎች መሠረት የተሰላ በቋሚነት የሚሠራው ድርጅት የግብር ዓመቱ የተጣራ ትርፍ፤

“B” በግብር ዓመቱ በቋሚነት የሚሠራው ድርጅት ባገኘው ግብር የሚከፈልበት ገቢ ላይ የሚከፈለው የንግድ ሥራ ገቢ ግብር፤ እና

“C” በግብር ዓመቱ መጨረሻ በቋሚነት የሚሠራው ድርጅት ሀብት ያለው ጠቅላላ የተጣራ ዋጋ፤

ነው።

SECTION SIX

SCHEDULE ‘D’ INCOME

50. Income from Casual Rental of Asset

For the purpose of Article 58 of the Proclamation “income derived from casual rental of asset” means gross income derived by a person who is not engaged in regular business of rental of movable or immovable asset.

51. Repatriated Profit of a Permanent Establishment

1/ The tax under Article 62 of the Proclamation on repatriated profit of a non-resident body conducting business through a permanent establishment in Ethiopia shall be imposed by reference to the body's tax year.

2/ The repatriated profit of a body for a tax year shall be calculated in accordance with the following formula:

$A + (B - C) - D$

where:

“A” is the total cost of assets, net of liabilities of the permanent establishment at the commencement of the tax year;

“B” is the net profit of the permanent establishment for the tax year calculated in accordance with the financial reporting standards;

“C” is the business income tax payable on the taxable income of the permanent establishment for the tax year; and

“D” is the total cost of assets, net of liabilities of the permanent establishment at the end of the tax year.

፫/ በአንድ የግብር ዓመት በቋሚነት የሚሠራ ድርጅት ወደ ውጭ ለሚልከው ትርፍ ስሌት በግብር ዓመቱ መጨረሻ በቋሚነት የሚሠራው ድርጅት ሀብት ጠቅላላ ዋጋ በቀጣዩ የግብር ዓመት መጀመሪያ በቋሚነት የሚሠራው ድርጅት ሀብት ያለው ጠቅላላ ዋጋ ተደርጎ ይወሰዳል።

፲፪. የንግድ ትርፍ መጠን መተካከል በተከፋፈለ ትርፍ ድርሻ ላይ የሚኖረው ውጤት

አንድ ድርጅት ለባለስልጣኑ ያሳወቀው የንግድ ሥራ ትርፍ መጠን ባለስልጣኑ ባደረገው አዲት ከደረሰበት ግኝት ያነሰ መሆኑ ድርጅቱ ባሳወቀው ትርፍ ላይ ተመስርቶ ለባለአክሲዮኖች ባከፋፈለው የትርፍ ድርሻ ላይ በተከፈለው ግብር ላይ ውጤት አይኖረውም።

፲፫. የካፒታል ሀብቶችን በስጦታ በማስተላለፍ በሚገኝ ጥቅም ላይ የሚከፈል ግብር

፩/ ለአዋጁ አንቀጽ ፶፱ አፈጻጸም የካፒታል ሀብትን በስጦታ በማስተላለፍ የሚከፈለው ታክስ የሚታሰበው በስጦታ በተላለፈው ንብረት የመጀመሪያ ዋጋ እና ንብረቱ በስጦታ በተላለፈበት ጊዜ ባለው ዋጋ መካከል በሚታየው ልዩነት ላይ ነው።

፪/ የካፒታል ሀብቶችን በስጦታ በማስተላለፍ በሚገኝ ጥቅም ላይ ግብር የመክፈል ጊዴታ የተቀጣዩ ነው።

**ክፍል ሰባት
ከገቢ ግብር ነጻ የሆነ ገቢ**

፲፬. ከገቢ ግብር ነጻ የሆነ ገቢ

፩/ የሚከተሉት ገቢዎች ከገቢ ግብር ነጻ ናቸው፡-

- ሀ) በወጪ ንግድ ሥራ ላይ የተሰማሩ ባለሀብቶች ለአውቀት ሽግግር ከውጭ ሀገር ለሚያስመጧቸው ባለሙያዎች ሚኒስቴሩ በሚያወጣው መመሪያ መሠረት ከአምስት ዓመት ላልበለጠ ጊዜ የሚከፈላቸው ከመቀጠር የሚገኝ ገቢ፤

- 3/ In calculating the repatriated profit of a permanent establishment for a tax year, the total cost of assets of the permanent establishment at the end of a tax year shall be the total cost of assets at the commencement of the next following tax year.

52. The Effect of Adjustment of Business Profit on Paid out Dividends

The fact of a business profit declared by a body being less than the adjusted business profit of the body by the authority in accordance with the finding of a tax audit, shall not affect the tax on dividend distributed to shareholders on the basis of the profit declared by that body.

53. Capital Gains Tax Payable on the Disposal of Certain Investment Assets by Donation

- 1/ For the purpose of Article 59 of the Proclamation, tax payable on a capital asset disposed by donation shall be calculated on the difference between the original cost of the asset and the cost of the asset at the time of disposal by donation.
- 2/ The receiver of donation shall be liable to pay tax on a capital asset disposed by donation.

**SECTION SEVEN
EXEMPT INCOME**

54. Exempt Income

- 1/ The following items of income are exempt from income tax:
 - a) employment income of not exceeding five years paid to expatriate professionals recruited for transfer of knowledge by investors engaged in export business in accordance with a directive to be issued by the Minister;

ለ) በአስራ ሁለት ወራት ጊዜ ውስጥ አንድ ሰው በተደጋጋሚ ለአንድ ቀጣሪ የሰጠው አገልግሎት ሲደመር ከአንድ ወር የሚበልጥ ከሆነ ተቀጣሪው የሚከፍለው ግብር የሚታሰበው በመጨረሻው ቅጥር ባገኘው ገቢ ላይ ብቻ መሆኑን እንደተጠበቀ ሆኖ፣ በማንኛውም የአስራ ሁለት ወራት ጊዜ ውስጥ ለአንድ ቀጣሪ ላይደርገው ሆነ በተደጋጋሚ ከሆነ ቀናት ላልበለጠ ጊዜ ያገለገለ ማንኛውም ባለሙያ ያልሆነ ተቀጣሪ የሚያገኘው ገቢ።

ሐ) ለዚህ ንዑስ አንቀጽ ፊደል ተራ (ለ) አፈጻጸም “ባለሙያ ያልሆነ ተቀጣሪ” ማለት መደበኛ የሙያ ሥልጠና ያልወሰደ ልዩ ሙያ በሚጠይቁ ማሽኖችና መሣሪያዎች የማይጠቀም በአንድ ዓመት ጊዜ ውስጥ በጠቅላላው ከ30 ቀናት ለማይበልጥ ጊዜ የተቀጠረ ግለሰብ ነው።

ለ) በአዋጁ አንቀጽ ፳፭(፩) ሀ(፩) መሠረት ከግብር ነጻ የተደረገው አሠሪው ሠራተኛው ሲታመም ለሠራተኛው ህክምና አገልግሎት የክፈለለት ገንዘብ በሠራተኞች የጤና መድን አቅድ መሠረት አሠሪው ለሠራተኞች ጥቅም የሚከፍለውን አረባን ይጨምራል።

ክፍል ስምንት
ሀብቶች

፶፭. ሀብትን ማስተላለፍ እና በባለቤትነት መያዝ
ለአርጅና ቅናሽ እና የካፒታል ሀብቶችን በማስተላለፍ በሚገኝ ጥቅም ላይ ለሚከፈል ግብር ዓላማ ምዝገባ የሚፈጸምበት ሀብት በሽያጭ፣ በልውውጥ ወይም በስጦታ ሲተላለፍ አስተላላፊው ሀብቱን እንዳስተላላፊ የሚቆጠረው እና የተላለፈለት ሰው ሀብቱን በባለቤትነት እንደያዘ የሚቆጠረው የሽያጭ፣ የልውውጥ ወይም የስጦታ ውሉ ውል ለመዋዋል ሥልጣን በተሰጠው አካል ዘንድ ከተመዘገበበት ቀን ጀምሮ ነው።

b) income from employment received by unskilled employee working for the same employer whether continuously or intermittently for not more than thirty (30) days within any twelve month period, provided, however, that the tax payable on income from employment received by a casual employee working intermittently for the same employer for more than thirty (30) days within twelve months period shall be calculated only on the income received by that employee from the last employment;

c) for the purpose of the exemption under paragraph (b) of this sub-article “unskilled employee” means an employee who has not received vocational training, does not use machinery or equipment requiring special skill, and who is engaged by an employer for a period aggregating not more than thirty(30) days during a calendar year.

2/ The exemption accorded under Article 65(1)(a) (1) of the Proclamation to an amount paid by an employer to cover the cost of medical treatment of an employee shall include premium payments made by an employer on behalf of an employee under employees’ medical insurance scheme.

SECTION EIGHT
ASSETS

55. Disposal and Acquisition of Asset

For the purpose of depreciation and capital gain tax, when a registerable asset is transferred by sale, exchange or gift, the transferor is treated as having disposed of the asset and the transferee is treated as having acquired the asset at the time the contract of sale, exchange or gift is registered by an entity empowered to exercise the function of the notary.

፩.፶፭

፩/ በአዋጁ የተመለከተው የምድብ “ሀ” ግብር የሚከፈልበት ሀብት ዋጋ ሚኒስትሩ በሚያወጣው መመሪያ መሠረት የዋጋ ግሽበት ማስተካከያ ይደረግበታል።

፪/ አንድ ግብር ከፋይ በባለቤትነት የሚይዘው ሀብት፡-

ሀ) በአዋጁ መሠረት ግብር የሚከፈልበት ገቢ ውስጥ የሚጠቃለል የገንዘብ መጠን ከሆነ፣ የሀብቱ ዋጋ ሀብቱን በባለቤትነት ለመያዝ በግብር ከፋይ የተከፈለን ማንኛውንም የገንዘብ መጠን እና ግብር የሚከፈልበት ገቢ ውስጥ የሚጠቃለለውን የገንዘብ መጠን ይጨምራል፤ ወይም

ለ) ከግብር ነጻ የሆነ ገቢ ከሆነ፣ የሀብቱ ዋጋ ሀብቱን በባለቤትነት ለመያዝ በግብር ከፋይ የተከፈለን ማንኛውንም የገንዘብ መጠን እና ከግብር ነጻ የሆነውን የገንዘብ መጠን ይጨምራል።

የአክሲዮን መተላለፍ

በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው የሚያስተላልፈው አክሲዮን በቀጥታም ሆነ በተዘዋዋሪ በኢትዮጵያ ውስጥ ከሚገኝ የማይንቀሳቀስ ንብረት ጋር የተገናኘ ከሆነ አክሲዮኑ በኢትዮጵያ ውስጥ እንደተላላፊ ይቆጠራል።

ከፍል ዘጠኝ

ለስተዳደራዊ እና የሥነ-ሥርዓት ደንቦች

በደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች የሚያዝ የሂሳብ ሰነድ

፩/ የደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች በቀላል የሂሳብ አያያዝ ዘዴ ከሚይዙት የሂሳብ መዝገብ ጋር አያይዘው የሚያቀርቡትን ሰነድ ባለስልጣኑ በመመሪያ ይወሰናል።

፪/ የደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች በፋይናንስ ሪፖርት አቀራረብ ደረጃዎች የተመለከተውን መስፈርት አሟልተው የተገኙ እንደሆነ በፈቃደኝነት በአክራዊል የሂሳብ አያያዝ ዘዴ ሂሳባቸውን መያዝ ይችላሉ።

56. Cost

1/ The cost of a class ‘A’ taxable asset provided in the Proclamation shall be adjusted for inflation as determined under a directive issued by the Minister.

2/ If the acquisition of an asset by a taxpayer is the derivation of an amount that is:

a) included in the income of the taxpayer subject to tax under the Proclamation, the cost of the asset is the amount so included plus any amount paid by the taxpayer for the asset; or

b) exempt income, the cost of the asset is the exempt amount plus any amount paid by the taxpayer for the asset.

57. Transfer of share

If a share that a non-resident person transfers is related directly or indirectly with an asset in Ethiopia, such share shall be treated as having been transferred in Ethiopia.

SECTION NINE

ADMINISTRATIVE AND PROCEDURAL RULES

58. Books of Account to be kept by Category ‘B’ Tax

Payers

1/ The Authority shall determine by directive the documents that category “B” tax payers shall be required to submit together with their simplified books of account.

2/ Category “B” taxpayers may voluntarily account on accrual basis provided that they comply with the requirements set under financial reporting standards.

፶፱. በደረጃ "ሐ" ግብር ከፋዮች የሚያዝ የሂሳብ መዝገብና

ሰነድ

፩/ ለአዋጁ አንቀጽ ፱፻(፫) አፈጻጸም የደረጃ "ሐ" ግብር ከፋዮች የደረጃ "ለ" ግብር ከፋዮች ሊይዙ የሚገባውን የሂሳብ መዝገብ ሊይዙ ይችላሉ። በዚህ ዓይነት መዝገብ የያዙ የደረጃ "ሐ" ግብር ከፋዮች ግብር የሚወሰነው በባለሥልጣኑ ተቀባይነት ባገኘው የሂሳብ መዝገባቸው መሠረት ይሆናል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ ቢኖርም ማንኛውም የደረጃ "ሐ" ግብር ከፋይ ሠራተኛ የሚቀጥር ከሆነ ለሠራተኛው የሚከፍለውን ከመቀጠር የሚገኝ ገቢ እና ከዚህ ገቢ ላይ ቀንሶ የሚያስቀረውን ማንኛውንም ግብር የሚያሳይ ሰነድ መያዝ አለበት።

፷. በደረጃ "ሐ" ግብር ከፋዮች የሚከፈል ግብር

፩/ ለአዋጁ አንቀጽ ፵፱ አፈጻጸም የደረጃ "ሐ" ግብር ከፋዮች በዓመታዊ የሽያጭ መጠን ላይ የተመሰረተ የግምት መደብኛ የቁርጥ ግብር ወይም አመላካች ባላቸው የንግድ ሥራ ዘርፎች የቁርጥ ግብር ዘዴዎች መሰረት ግብር ይከፍላሉ።

፪/ በትራንስፖርት የንግድ ሥራ ዘርፍ ላይ የተሰማሩ የደረጃ "ሐ" ግብር ከፋዮች ከመቀጠር ከሚገኝ ገቢ ላይ ቀንሰው የሚያስቀሩትን ግብር የሚከፍሉት ከንግድ ሥራ ትርፍ ግብር ጋር በአንድነት ይሆናል።

፷፩. ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ግብርን ተቀናሽ ስላለማድረግ

ለአዋጁ አንቀጽ ፺፪ አፈጻጸም ሚኒስትሩ፡-

፩/ ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ግብር ቀንሶ የመያዝ ሥርዓት ተፈጻሚ የማይደረግባቸውን የአገልግሎት ዓይነቶች፤

፪/ ግብር ቀንሶ የመያዝ ግዴታ የማይመለከታቸውን ሰዎች

በመመሪያ ይወስናል።

59. Books of Account and Documents to be Kept by Category 'C' Taxpayers

1/ For the purpose of Article 82(3) of the Proclamation, Category "C" tax payers may keep a book of accounts that Category "B" tax payers are required to maintain. The tax of Category "C" tax payers maintaining books of account shall be assessed in accordance with such books of accounts as are acceptable to the Authority.

2/ Notwithstanding the provision of sub-article (1) of this Article, a Category "C" tax payer employing a worker shall keep documents showing any amount of employment income paid to the employee and any amount withheld in tax from such income.

60. Payment of Tax by Category 'C' Tax payers

1/ For the purposes of Article 49 of the Proclamation, Category "C" tax payers shall pay tax in accordance with turn over based standard presumptive business tax or indicator based presumptive business methods.

2/ Category "C" taxpayers engaged in the business of transport service shall pay the withholding tax from employment income together with their business income tax.

61. Non- Applicability of Withholding Tax

For the purpose of Article 92 of the Proclamation, the Minister shall specify by a directive:

1/ the type of services to which withholding tax shall not apply;

2/ persons to whom the obligation to withhold shall not apply.

፳፪. በሀገር ውስጥ ከሚፈጸሙ ክፍያዎች ላይ ግብር ቀንሶ ስለማስቀረት

ሰለማስቀረት

፩/ በአዋጁ አንቀጽ ፺፪ መሠረት ግብር ቀንሶ ገቢ የማድረግ ኃላፊነት የተጣለበት ሰው በዚህ አንቀጽ መሠረት ግብር ተቀንሶ ክፍያ ለሚፈጸምለት ሰው ተከታታይ ቁጥር ያለው ሕጋዊ ደረሰኝ መስጠት አለበት።

፪/ ግብር ቀንሶ ገቢ የማድረግ ኃላፊነት የተጣለበት ሰው የመንግሥት ተቋም ከሆነ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው ደረሰኝ በሚኒስቴሩ የተፈቀደ መሆን አለበት።

፫/ ከመንግሥት ተቋም በስተቀር በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሠረት ደረሰኝ የመስጠት ግዴታ ላለበት ግብር ቀንሶ ገቢ የማድረግ ኃላፊነት የተጣለበት ሰው የፌዴራል የታክስ አስተዳደር አዋጅ አንቀጽ ፲፱ ተፈጻሚ ይሆናል።

፳፫. ግብርን ቀንሶ የመያዝ ግዴታ ላለበት ሰው የንግድ

ፍቃድ የማቅረብ ግዴታ

በአዋጁ አንቀጽ ፺፪ ንዑስ አንቀጽ (፱) መሠረት ከሚቀርበው የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር በተጨማሪ ማንኛውም ግብር ከፋዩ የንግድ ፈቃድ የማቅረብ ግዴታ ይኖርበታል።

፳፬. ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ግብር ቀንሶ መያዝ ስላለበት ሰው

ኃላፊነት

፩/ ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ግብር ቀንሶ ለባለስልጣን የማስተላለፍ ግዴታ የተጣለበት ሰው ግዴታውን ያልተወጣ ቢሆንም ግብር ከፋዩ ግብሩን የከፈለ መሆኑን የሚያረጋግጥ ማስረጃ ካቀረበ የአዋጁ አንቀጽ ፺፮(፫) ተፈጻሚ አይሆንም።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ በታክስ አስተዳደር አዋጅ አንቀጽ ፩፻፮(፩) የተጣለውን ቅጣት አያስቀርም።

62. Withholding of Tax from Domestic Payments

- 1/ A withholding agent required to withhold tax under Article 92 of the Proclamation shall issue a serially numbered official receipt to the recipient of the payment from which tax is to be withheld under that Article.
- 2/ If the withholding agent is a Government agency, the receipts referred to in sub-article (1) of this Article shall be authenticated by the Ministry.
- 3/ Article 19 of the Federal Tax Administration Proclamation shall apply to receipts referred to in sub-article (1) of this Article issued by a withholding agent other than a Government agency.

63. Requirement to provide Trade License to a Withholding Agent

Apart from the requirement of Tax Identification Number (TIN) laid down in Article 92 sub-article (4) of the Proclamation, a tax payer shall also be required to submit his trade license.

64. The Liability of a Withholding Agent

- 1/ Article 97(3) of the Proclamation shall not apply where a withholding agent required to withhold and transfer tax to the Authority under the Proclamation presents evidence to the tax authority that the principal tax payer has paid the tax, notwithstanding that the withholding agent has failed to withhold and transfer the tax.
- 2/ The provision of sub-article (1) of this Article does not preclude the penalty imposed under Article of 106(1) of the Tax Administration Proclamation.

፳፮. ዘግይቶ ስለሚቀርብ የሂሳብ መዝገብ

፩/ የሂሳብ መዝገብ ዘግይቶ በመቅረቡ ምክንያት ተቀባይነት አያጣም።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ፡-

ሀ) የሂሳብ መዝገብ ባለመቅረቡ ምክንያት በግምት በተወሰነ ግብር ላይ ተፈጻሚ አይሆንም፤

ለ) በታክስ አስተዳደር አዋጅ አንቀጽ ፩፻፪ የተጣለውን ቅጣት አያስቀርም።

፳፯. የንግድ ሥራ ከተቋረጠ በኋላ የሚገኝ ገቢ

ለአዋጁ አንቀጽ ፸፬ አፈጻጸም ገቢን የሚያስገኝ የንግድ ሥራ ያቆመ ግብር ከፋይ ግብር የሚከፍልበት አሠራር ባለሥልጣኑ በሚያወጣው መመሪያ ይወሰናል።

**ክፍል አስር
ልዩ ልዩ**

፸፯. በቡድን የተያዙ ዋጋቸው የሚቀንስ ሀብቶች

፩/ አዋጁ ተፈጻሚ መሆን በጀመረበት ጊዜ በቡድን የተያዘ ቀሪ የእርጅና ቅናሽ ያለው ግብር ከፋይ ቀሪውን የእርጅና ቅናሽ በተሻረው አዋጅ መሠረት ያገኛል።

፪/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተፈጻሚ የሚሆንበት ግብር ከፋይ በቡድን የተያዙ ቀሪ የእርጅና ቅናሽ ውስጥ ያለን ዋጋው የሚቀንስ ሀብት ያስተላለፈ እንደሆነ፣ የእርጅና ቅናሽ ስሌት መሠረቱ ሀብቱን በማስተላለፍ ባገኘው ጥቅም መጠን ይቀንሳል።

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው ዋጋው የሚቀንስ ሀብት በመተላለፉ ምክንያት የቡድኑ የእርጅና ቅናሽ የስሌት መሠረት ከዜሮ በታች የገንዘብ መጠን የሚኖረው ከሆነ፡-

ሀ) ከዜሮ በታች የሚታየው የገንዘብ መጠን በግብር ከፋይ የንግድ ሥራ ገቢ ላይ ይጨመራል፤
እንዲሁም

65. Delayed Submission of Books of Account

1/ Books of account shall not be rejected because of late submission.

- 2/ The provision of sub-article (1) of this Article
 - a) not apply where the tax has been assessed on the basis of an estimation because of non-filing of tax return;
 - b) not preclude the penalty imposed under sub-article 102 of the Tax Administration Proclamation.

66. Income Derived after Ceasing of Business

For the Purpose of Article 74 of the Proclamation, the Tax Authority shall issue a directive on the procedure for the payment of tax by a tax payer deriving income from ceasing business.

**SECTION TEN
MISCELLANEOUS**

67. Pooled Depreciable Assets

1/ A taxpayer who has a positive balance in a depreciation pool at the commencement of the Proclamation shall continue to depreciate the balance of the pool in accordance with the Proclamation.

2/ If a taxpayer to whom sub-article (1) of this Article applies disposes of a depreciable asset from a depreciation pool, the consideration for the disposal shall reduce the depreciation base of the pool.

3/ If, as a result of a disposal a depreciation pool has a negative amount referred to in sub-article (1) of this Article, the negative amount shall reduce the depreciation base of a depreciation pool with a positive amount:

- a) the negative amount is included in the taxpayer's taxable income; and

ለ) የቡድኑ የእርጅና ቅናሽ ሂሳብ ተዘግቶ በቡድኑ ውስጥ የቀረ ማንኛውም ሀብት የእርጅና ቅናሽን እንደጨረሰ ተደርጎ ይቆጠራል።

b) the pool is treated as closed and any assets remaining in the pool are treated as fully depreciated.

፬/ አዋጁ ተፈጻሚ መሆን በጀመረበት ቀን ወይም ከዚያ በኋላ ዋጋው የሚቀንስ ሀብት ባለቤት የሆነ ግብር ከፋይ የእርጅና ቅናሽ በዚህ ደንብ አንቀጽ ፴፰ መሠረት የሚሰላላት ሲሆን፣ የሀብቱ ወጪ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) በተመለከተው በቡድኑ የተያዘ ቀሪ የእርጅና ቅናሽ ውስጥ አይካተትም።

4/ A taxpayer who has acquired a depreciable asset on or after the commencement of the Proclamation shall depreciate the asset in accordance with Article 38 of this Regulation and the cost of the asset shall not be added to a depreciation pool referred to in sub-article (1) of this Article.

፳፰. የንግድ ሥራ ኪሣራን ስለማሸጋገር

68. Business Loss Carried Forward

፩/ በተሻረው አዋጅ መሠረት ተቀናንሶ ያላለቀ የንግድ ሥራ ኪሣራ ያለው ግብር ከፋይ የእርጅና ቅናሽ በተሻረው አዋጅ መሠረት ሙሉ በሙሉ ያልተቀናነሰ ከሆነ ቀሪው ኪሣራ በተሻረው አዋጅ መሠረት ይቀንስላል።

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

፪/ ለአዋጁ አንቀጽ ፳፰(፬) አፈጻጸም በተሻረው ሕግ ያጋጠመ ማንኛውም ኪሣራ ከገምት ውስጥ አይገባም።

2/ Any loss incurred under the repealed Proclamation shall not be taken into account for the purposes of Article 26(4) of the Proclamation.

፳፱. በመመሪያዎች የተፈቀዱ የግብር ነጻ መብቶች

69. Exemptions under Directives

አዋጁ ከመጽናቱ በፊት በሚኒስትሩ በወጣ መመሪያ የተፈቀደ ከግብር ነጻ የመሆን መብት፡-

An exemption provided for in a Directive issued by the Minister prior to the commencement of the Proclamation shall remain in force until the earlier of:

፩/ በመመሪያው መሠረት መብቱ ተፈጻሚ መሆን እስከሚያበቃበት ቀን፣ ወይም

1/ the date that the Directive lapses according to its terms; or

፪/ መመሪያው በሚኒስትሩ እስከሚሻርበት ቀን፤

2/ the date that the Minister repeal the Directive.

ከሁለቱ እስከቀደመው ጊዜ ድረስ ተፈጻሚነቱ ይቀጥላል።

፷. የተሻሩ እና ተፈጻሚነት የማይኖራቸው ሕጎች

70. Repealed and Inapplicable Laws

፩/ የገቢ ግብር ደንብ ቁጥር ፸፰/፲፱፻፹፬(እንደተሻሻለው) በዚህ ደንብ ተሸሯል።

1/ The Income Tax Regulation No. 78/2002 (as amended) are repealed by this Regulation.

፪/ የተሻረው ደንብ ይህ ደንብ ከመጽናቱ በፊት ለነበረው የግብር ዓመት ተፈጻሚ መሆኑ ይቀጥላል።

2/ The repealed Regulation shall continue to apply for tax years preceding the effective date of this Regulation.

በግዴታዎ ሽያጭ ግምት ላይ የተመሠረተ የደረጃ "ሐ" ግብር ከፋዮች የተጣራ ትርፍ መጠን በየገንዘብ ዘርፉ

ግብር የሚከፈለበት የጠቅላላ ንግድ ስም መጠን እርካታ የተጣራ ትርፍ መጠን

ተ.ቁ	የገንዘብ ዘርፍ	አግዛድ የትርፍ መቶኛ	ግብር የሚከፈለበት የጠቅላላ ንግድ ስም መጠን እርካታ የተጣራ ትርፍ መጠን																		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
			አከ 50000	50001-75000	75001-100000	100001-125000	125001-150000	150001-175000	175001-200000	200001-225000	225001-250000	250001-275000	275001-300000	300001-325000	325001-350000	350001-375000	375001-400000	400001-425000	425001-450000	450001-475000	475001-500000
1	አህልና ጥራት ገንዘብ	5%	2500	3750	5000	6250	7500	8750	10000	11250	12500	13750	15000	16250	17500	18750	20000	21250	22500	23750	25000
2	የምግብ ዘይትና ፋተሎ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
3	ቆይታ ሌሎች ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
4	ከርፍ ልማት ልማት እና የልማት ልማት ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
5	ከረጅም ልማት	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
6	መስጫ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
7	የግብርና ትምህርት ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
8	የመከላከያ ስራ ስራ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
9	አልጋ ግብርና ግብርና መስጫ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
10	አንገላትና የአንገላት ተዋጭ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
11	ሽያጭ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
12	ሰው ሰው ልማት ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
13	ክፍል ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
14	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
15	የመከላከያ ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
16	ሌሎች ስራ ስራ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
17	ግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
18	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
19	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
20	ሌሎች ስራ ስራ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
21	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
22	ሌሎች ስራ ስራ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
23	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
24	ሌሎች ስራ ስራ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
25	ሌሎች ስራ ስራ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
26	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
27	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
28	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000
29	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	11%	5500	8250	11000	13750	16500	19250	22000	24750	27500	30250	33000	35750	38500	41250	44000	46750	49500	52250	55000
30	ሌሎች ስራ ስራ	11%	5500	8250	11000	13750	16500	19250	22000	24750	27500	30250	33000	35750	38500	41250	44000	46750	49500	52250	55000
31	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	11%	5500	8250	11000	13750	16500	19250	22000	24750	27500	30250	33000	35750	38500	41250	44000	46750	49500	52250	55000
32	ሌሎች ስራ ስራ	11%	5500	8250	11000	13750	16500	19250	22000	24750	27500	30250	33000	35750	38500	41250	44000	46750	49500	52250	55000
33	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	12%	6000	9000	12000	15000	18000	21000	24000	27000	30000	33000	36000	39000	42000	45000	48000	51000	54000	57000	60000
34	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	12%	6000	9000	12000	15000	18000	21000	24000	27000	30000	33000	36000	39000	42000	45000	48000	51000	54000	57000	60000
35	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000
36	ሌሎች ስራ ስራ	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000
37	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000
38	ሌሎች ስራ ስራ	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000
39	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000
40	ሌሎች ስራ ስራ	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000
41	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000
42	ሌሎች ስራ ስራ	14%	7000	10500	14000	17500	21000	24500	28000	31500	35000	38500	42000	45500	49000	52500	56000	59500	63000	66500	70000
43	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	14%	7000	10500	14000	17500	21000	24500	28000	31500	35000	38500	42000	45500	49000	52500	56000	59500	63000	66500	70000
44	ሌሎች ስራ ስራ	14%	7000	10500	14000	17500	21000	24500	28000	31500	35000	38500	42000	45500	49000	52500	56000	59500	63000	66500	70000
45	የግብርና ስራ ስራ ገንዘብ	14%	7000	10500	14000	17500	21000	24500	28000	31500	35000	38500	42000	45500	49000	52500	56000	59500	63000	66500	70000
46	ሌሎች ስራ ስራ	15%	7500	11250	15000	18750	22500	26250	30000	33750	37500	41250	45000	48750	52500	56250	60000	63750	67500	71250	75000

Schedule I

TURNOVER BASED CATEGORY "C" TAXPAYERS PRESUMPTIVE BUSINESS INCOME

BUSINESS SECTORS	Average Annual Profit Rate	Taxable Income of Total Annual Sales																			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
		Up to 2000	2000-7500	7500-10000	10000-12500	12500-15000	15000-17500	17500-20000	20000-22500	22500-25000	25000-27500	27500-30000	30000-32500	32500-35000	35000-37500	37500-40000	40000-42500	42500-45000	45000-47500	47500-50000	50000
Beers and Pulses Trade	6%	2000	3000	4000	5000	6000	7000	8000	10000	11200	12500	13750	15000	16250	17500	18750	20000	21250	22500	23750	25000
Petroleum Oil and its by-product	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Leather and Hide trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Food, Textiles and Textile Products Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Food and Sweet Production	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Shoe Works and Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Soap and Spices Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Mettery Statues/Cravesstones Work	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Food, Mattress and Dergel Production and Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Mineral and Animal Products Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Wool and Meat Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Real Estate Transaction	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Banking Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Barber and Beauty Saloon	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Automobile Seats Upholstery Production, Sale and repair	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Printing Service Only	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Auto Repair Only	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Wholesale Sales on Commission	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Office Pot Coffee (Jebena Buna) Trade Only	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Washing and Cleaning	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Poultry and Egg Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Leather Goods Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Wool and Bamboo Products Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Leather Goods Production	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Leather Goods Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Agricultural Inputs Trade	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Loading and Unloading Services	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Transport Queues Controlling Service	10%	5000	7500	10000	12500	15000	17500	20000	22500	25000	27500	30000	32500	35000	37500	40000	42500	45000	47500	50000	
Wholesale Goods Trade	11%	5500	8250	11000	13750	16500	19250	22000	24750	27500	30250	33000	35750	38500	41250	44000	46750	49500	52250	55000	
Wholesale Distribution	11%	5500	8250	11000	13750	16500	19250	22000	24750	27500	30250	33000	35750	38500	41250	44000	46750	49500	52250	55000	
Wholesale Services	11%	5500	8250	11000	13750	16500	19250	22000	24750	27500	30250	33000	35750	38500	41250	44000	46750	49500	52250	55000	
Wholesale Goods Service	11%	5500	8250	11000	13750	16500	19250	22000	24750	27500	30250	33000	35750	38500	41250	44000	46750	49500	52250	55000	
Wholesale and Gardening Service	12%	6000	9000	12000	15000	18000	21000	24000	27000	30000	33000	36000	39000	42000	45000	48000	51000	54000	57000	60000	
Wholesale Guard Service	12%	6000	9000	12000	15000	18000	21000	24000	27000	30000	33000	36000	39000	42000	45000	48000	51000	54000	57000	60000	
Wholesale Laundry Service	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000	
Wholesale Natural Honey, Hatter and Related Trade	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000	
Wholesale Fruits and Vegetables Trade	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000	
Wholesale Fish Trade	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000	
Wholesale Vehicles Spare Parts Trade and Workshop services	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000	
Wholesale Book Trade	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000	
Wholesale Cloth Trade	13%	6500	9750	13000	16250	19500	22750	26000	29250	32500	35750	39000	42250	45500	48750	52000	55250	58500	61750	65000	
Wholesale Household Amenities Trade (Dining, Kitchen, and Bed Room Trade)	14%	7000	10500	14000	17500	21000	24500	28000	31500	35000	38500	42000	45500	49000	52500	56000	59500	63000	66500	70000	
Wholesale General Merchandise Trade and Grocery	14%	7000	10500	14000	17500	21000	24500	28000	31500	35000	38500	42000	45500	49000	52500	56000	59500	63000	66500	70000	
Wholesale Souvenirs, Ornaments and Gift Goods Trade	14%	7000	10500	14000	17500	21000	24500	28000	31500	35000	38500	42000	45500	49000	52500	56000	59500	63000	66500	70000	
Wholesale Tax and Internet Services	14%	7000	10500	14000	17500	21000	24500	28000	31500	35000	38500	42000	45500	49000	52500	56000	59500	63000	66500	70000	
Wholesale Food Items Supply	15%	7500	11250	15000	18750	22500	26250	30000	33750	37500	41250	45000	48750	52500	56250	60000	63750	67500	71250	75000	
Wholesale Gold, Silver Smith, Jewelry and other Precious Minerals Trade	15%	7500	11250	15000	18750	22500	26250	30000	33750	37500	41250	45000	48750	52500	56250	60000	63750	67500	71250	75000	
Wholesale Metal and Building Materials Trade	15%	7500	11250	15000	18750	22500	26250	30000	33750	37500	41250	45000	48750	52500	56250	60000	63750	67500	71250	75000	
Wholesale Generator Service	15%	7500	11250	15000	18750	22500	26250	30000	33750	37500	41250	45000	48750	52500	56250	60000	63750	67500	71250	75000	
Wholesale Wood and Timber Trade	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000	

52	የዓቅት ንግድ	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000
53	የፊት ሽራ ገንዘብ	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000
54	ሰላላ ሠርድ ማሰባሰቢያ መሸጫ	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000
55	የአላስትራኒያ ለአስተዳደር ስቃይ ስቃይ	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000
56	የግንባታ ስራ ስራ	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000
57	የግንባታ ስራ ተገቢ	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000
58	የግንባታ ስራ ስራ	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000
59	የግንባታ ንግድ	16%	8000	12000	16000	20000	24000	28000	32000	36000	40000	44000	48000	52000	56000	60000	64000	68000	72000	76000	80000
60	ልዩ ልዩ ትብብርና ሽያጭ ንግድ	17%	8500	12750	17000	21250	25500	29750	34000	38250	42500	46750	51000	55250	59500	63750	68000	72250	76500	80750	85000
61	የግንባታ ንግድ	17%	8500	12750	17000	21250	25500	29750	34000	38250	42500	46750	51000	55250	59500	63750	68000	72250	76500	80750	85000
62	የግንባታ ስራ ስራ	18%	9000	13500	18000	22500	27000	31500	36000	40500	45000	49500	54000	58500	63000	67500	72000	76500	81000	85500	90000
63	የግንባታ ስራ ስራ	18%	9000	13500	18000	22500	27000	31500	36000	40500	45000	49500	54000	58500	63000	67500	72000	76500	81000	85500	90000
64	የግንባታ ስራ ስራ	18%	9000	13500	18000	22500	27000	31500	36000	40500	45000	49500	54000	58500	63000	67500	72000	76500	81000	85500	90000
65	የህንጻው አገልግሎት	21%	10500	15750	21000	26250	31500	36750	42000	47250	52500	57750	63000	68250	73500	78750	84000	89250	94500	99750	105000
66	የህንጻው አገልግሎት	21%	10500	15750	21000	26250	31500	36750	42000	47250	52500	57750	63000	68250	73500	78750	84000	89250	94500	99750	105000
67	የህንጻው አገልግሎት	21%	10500	15750	21000	26250	31500	36750	42000	47250	52500	57750	63000	68250	73500	78750	84000	89250	94500	99750	105000
68	የህንጻው አገልግሎት	21%	10500	15750	21000	26250	31500	36750	42000	47250	52500	57750	63000	68250	73500	78750	84000	89250	94500	99750	105000
69	የህንጻው አገልግሎት	22%	11000	16500	22000	27500	33000	38500	44000	49500	55000	60500	66000	71500	77000	82500	88000	93500	99000	104500	110000
70	የህንጻው አገልግሎት	22%	11000	16500	22000	27500	33000	38500	44000	49500	55000	60500	66000	71500	77000	82500	88000	93500	99000	104500	110000
71	የህንጻው አገልግሎት	24%	12000	18000	24000	30000	36000	42000	48000	54000	60000	66000	72000	78000	84000	90000	96000	102000	108000	114000	120000
72	የህንጻው አገልግሎት	25%	12500	18750	25000	31250	37500	43750	50000	56250	62500	68750	75000	81250	87500	93750	100000	106250	112500	118750	125000
73	የህንጻው አገልግሎት	25%	12500	18750	25000	31250	37500	43750	50000	56250	62500	68750	75000	81250	87500	93750	100000	106250	112500	118750	125000
74	የህንጻው አገልግሎት	25%	12500	18750	25000	31250	37500	43750	50000	56250	62500	68750	75000	81250	87500	93750	100000	106250	112500	118750	125000
75	የህንጻው አገልግሎት	25%	12500	18750	25000	31250	37500	43750	50000	56250	62500	68750	75000	81250	87500	93750	100000	106250	112500	118750	125000
76	የህንጻው አገልግሎት	26%	13000	19500	26000	32500	39000	45500	52000	58500	65000	71500	78000	84500	91000	97500	104000	110500	117000	123500	130000
77	የህንጻው አገልግሎት	26%	13000	19500	26000	32500	39000	45500	52000	58500	65000	71500	78000	84500	91000	97500	104000	110500	117000	123500	130000
78	የህንጻው አገልግሎት	26%	13000	19500	26000	32500	39000	45500	52000	58500	65000	71500	78000	84500	91000	97500	104000	110500	117000	123500	130000
79	የህንጻው አገልግሎት	26%	13000	19500	26000	32500	39000	45500	52000	58500	65000	71500	78000	84500	91000	97500	104000	110500	117000	123500	130000
80	የህንጻው አገልግሎት	27%	13500	20250	27000	33750	40500	47250	54000	60750	67500	74250	81000	87750	94500	101250	108000	114750	121500	128250	135000
81	የህንጻው አገልግሎት	27%	13500	20250	27000	33750	40500	47250	54000	60750	67500	74250	81000	87750	94500	101250	108000	114750	121500	128250	135000
82	የህንጻው አገልግሎት	28%	14000	21000	28000	35000	42000	49000	56000	63000	70000	77000	84000	91000	98000	105000	112000	119000	126000	133000	140000
83	የህንጻው አገልግሎት	28%	14000	21000	28000	35000	42000	49000	56000	63000	70000	77000	84000	91000	98000	105000	112000	119000	126000	133000	140000
84	የህንጻው አገልግሎት	28%	14000	21000	28000	35000	42000	49000	56000	63000	70000	77000	84000	91000	98000	105000	112000	119000	126000	133000	140000
85	የህንጻው አገልግሎት	28%	14000	21000	28000	35000	42000	49000	56000	63000	70000	77000	84000	91000	98000	105000	112000	119000	126000	133000	140000
86	የህንጻው አገልግሎት	29%	14500	21750	29000	36250	43500	50750	58000	65250	72500	79750	87000	94250	101500	108750	116000	123250	130500	137750	145000
87	የህንጻው አገልግሎት	29%	14500	21750	29000	36250	43500	50750	58000	65250	72500	79750	87000	94250	101500	108750	116000	123250	130500	137750	145000
88	የህንጻው አገልግሎት	29%	14500	21750	29000	36250	43500	50750	58000	65250	72500	79750	87000	94250	101500	108750	116000	123250	130500	137750	145000
89	የህንጻው አገልግሎት	29%	14500	21750	29000	36250	43500	50750	58000	65250	72500	79750	87000	94250	101500	108750	116000	123250	130500	137750	145000
90	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500	105000	112500	120000	127500	135000	142500	150000
91	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500	105000	112500	120000	127500	135000	142500	150000
92	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500	105000	112500	120000	127500	135000	142500	150000
93	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500	105000	112500	120000	127500	135000	142500	150000
94	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500	105000	112500	120000	127500	135000	142500	150000
95	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500	105000	112500	120000	127500	135000	142500	150000
96	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500	105000	112500	120000	127500	135000	142500	150000
97	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500	105000	112500	120000	127500	135000	142500	150000
98	የህንጻው አገልግሎት	30%	15000	22500	30000	37500	45000	52500	60000	67500	75000	82500	90000	97500							

በዓመታዊ ሽያጭ ግምት ላይ የተመሠረተ በደረጃ "ሐ" ግብር ከፋዮች የሚከፈል የግብር መጠን በየንግድ ዘርፍ

ተቋ	የንግድ ዘርፍ	አማካኝ የትርጉሞች መጠን	የመታዘዝ የግብር መጠን																		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
		ሊህ	50000	50001-75000	7501-100000	100001-125000	125001-150000	150001-175000	175001-200000	200001-225000	225001-250000	250001-275000	275001-300000	300001-325000	325001-350000	350001-375000	375001-400000	400001-425000	425001-450000	450001-475000	475001-500000
1	አህጉር ጥራጥራ ንግድ	5%	0	0	0	0	30	155	280	405	530	655	780	905	1030	1155	1280	1478	1665	1853	2040
2	የምግብ ዘይትና ፋጎሎ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
3	ቆላና ልብ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
4	ከፍተኛ ጥሬ ጥቅም አቅርቦት ስራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
5	ከፍተኛ አምራች	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
6	መኪናዎች ሥራ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
7	በርሶናል ዕቃዎች ስራ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
8	የመታዘዝ ሰው ሥራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
9	አልጋ ስራ ስራ ስራ መሥሪያ ቤቶች	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
10	አንገላትና የአንገላት ተዋጽኦ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
11	አሸናፊ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
12	ልጋን ዘይት ልዩ ስራ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
13	ክለሳ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
14	የግብር ማስተካከልና የጥቅም ስራ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
15	የመኪና ወንጌር ስራ መሥሪያ ቤቶች	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
16	ልብ ስራ ስራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
17	ንግ ማድረግ ስራ ስራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
18	የግብር ስራ ስራ መሥሪያ ቤቶች	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
19	የግብር ስራ ንግድ ስራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
20	አህጉር ስራ ስራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
21	ልጋን አንገላት ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
22	ሰጋጥ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
23	የሰጋጥ ዘይትና ቀርቦት ስራ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
24	አሸናፊ ተግባር ስራ ስራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
25	ቆላ ንግድ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
26	የግብር ስራ ስራ ስራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
27	የመሥሪያ ቤቶች ስራ ስራ	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
28	አገልግሎት	10%	0	30	280	530	780	1030	1280	1685	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
29	የአገልግሎት ስራ ስራ	11%	0	105	380	655	930	1205	1590	2003	2415	2828	3240	3653	4070	4620	5170	5720	6270	6820	7370
30	በጋራ ስራ ስራ	11%	0	105	380	655	930	1205	1590	2003	2415	2828	3240	3653	4070	4620	5170	5720	6270	6820	7370
31	የልጋን ዘይትና ቀርቦት ስራ ስራ	11%	0	105	380	655	930	1205	1590	2003	2415	2828	3240	3653	4070	4620	5170	5720	6270	6820	7370
32	አህጉር ስራ ስራ	11%	0	105	380	655	930	1205	1590	2003	2415	2828	3240	3653	4070	4620	5170	5720	6270	6820	7370
33	የልጋን ዘይትና ቀርቦት ስራ ስራ	12%	0	180	480	780	1080	1440	1890	2340	2790	3240	3690	4170	4770	5370	5970	6570	7170	7770	8370
34	የግብር አገልግሎት መስጫ	12%	0	180	480	780	1080	1440	1890	2340	2790	3240	3690	4170	4770	5370	5970	6570	7170	7770	8370
35	የልጋን አገልግሎት	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
36	ግብር ስራ ንግድ	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
37	አገልግሎት ስራ ስራ ንግድ	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
38	የግብር ስራ ንግድ	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
39	የግብር ስራ ስራ ስራ	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
40	የአገልግሎት ንግድ ስራ	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
41	የልጋን ንግድ	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
42	የግብር ስራ ስራ ስራ	14%	0	330	680	1030	1440	1965	2490	3015	3540	4070	4770	5470	6170	6870	7570	8270	8970	9645	10320
43	የግብር ስራ ስራ ስራ	14%	0	330	680	1030	1440	1965	2490	3015	3540	4070	4770	5470	6170	6870	7570	8270	8970	9645	10320
44	የግብር ስራ ስራ ስራ	14%	0	330	680	1030	1440	1965	2490	3015	3540	4070	4770	5470	6170	6870	7570	8270	8970	9645	10320
45	የግብር ስራ ስራ ስራ	14%	0	330	680	1030	1440	1965	2490	3015	3540	4070	4770	5470	6170	6870	7570	8270	8970	9645	10320
46	የግብር ስራ ስራ	15%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970
47	የግብር ስራ ስራ ስራ	15%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970
48	የግብር ስራ ስራ ስራ	15%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970
49	የግብር ስራ ስራ ስራ	15%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970
50	የግብር ስራ ስራ ስራ	15%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970

TURNOVER BASED CATEGORY "C" TAXPAYERS PRESUMPTIVE BUSINESS TAX

chedule 1

BUSINESS SECTORS	Average Annual Profit Rate	Presumptive Business Tax Per Year																		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
		Up to 50000	50001-75000	75001-100000	100001-125000	125001-150000	150001-175000	175001-200000	200001-225000	225001-250000	250001-275000	275001-300000	300001-325000	325001-350000	350001-375000	375001-400000	400001-425000	425001-450000	450001-475000	475001-500000
Meats and Pulses Trade	5%	0	0	0	0	30	155	280	405	530	655	780	905	1030	1155	1290	1478	1665	1853	2040
Oil and its by-product	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Hide trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Textiles and Textile Products Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Sweet Production	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Works and Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Her and Spices Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Gravestones Work	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Matress and Dengel Production and Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Animal and Animal Products Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Malt Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Transaction	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Coal Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Beauty Salon	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Upholstery Production, Sale and	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Repairing Service Only	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Repair Only	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Sales on Commission	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Coffee Trade Only	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Cleaning	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Chicken and Egg Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Wood Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Bamboo Products Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Leather Production	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Leather Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Agricultural Inputs Trade	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Loading and Unloading Services	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Transport Queues Controlling Service	10%	0	30	280	530	780	1030	1290	1665	2040	2415	2790	3165	3540	3915	4370	4870	5370	5870	6370
Import Goods Trade	11%	0	105	380	655	930	1205	1590	2003	2415	2828	3240	3653	4070	4620	5170	5720	6270	6820	7370
Sugar Distribution	11%	0	105	380	655	930	1205	1590	2003	2415	2828	3240	3653	4070	4620	5170	5720	6270	6820	7370
Boundary Services	11%	0	105	380	655	930	1205	1590	2003	2415	2828	3240	3653	4070	4620	5170	5720	6270	6820	7370
Hunting Game Service	11%	0	105	380	655	930	1205	1590	2003	2415	2828	3240	3653	4070	4620	5170	5720	6270	6820	7370
Cleaning and Gardening Service	12%	0	180	480	780	1080	1440	1890	2340	2790	3240	3690	4170	4770	5370	5970	6570	7170	7770	8370
Security Guard Service	12%	0	180	480	780	1080	1440	1890	2340	2790	3240	3690	4170	4770	5370	5970	6570	7170	7770	8370
Slaughter Service	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
Natural Honey, Butter and Related Trade	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
Fruits and Vegetables Trade	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
Civet Trade	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
Vehicles Spare Parts Trade and Workshop Services	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
Income Trade	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
Salt Trade	13%	0	255	580	905	1230	1703	2190	2678	3165	3653	4170	4820	5470	6120	6770	7420	8070	8720	9470
Household Utensils Trade (Dining, Kitchen, and the likes Trade)	14%	0	330	680	1030	1440	1965	2490	3015	3540	4070	4770	5470	6170	6870	7570	8270	8970	9645	10720
General Merchandise Trade and Grocery	14%	0	330	680	1030	1440	1965	2490	3015	3540	4070	4770	5470	6170	6870	7570	8270	8970	9645	10720
Souvenirs, Ornaments and Gift Goods Trade	14%	0	330	680	1030	1440	1965	2490	3015	3540	4070	4770	5470	6170	6870	7570	8270	8970	9645	10720
Fax and Internet Services	14%	0	330	680	1030	1440	1965	2490	3015	3540	4070	4770	5470	6170	6870	7570	8270	8970	9645	10720
Food Items Supply	15%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970
Gold, Silver Smith, Jewelry and other Precious Minerals Trade	15%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970
Metal and Building Materials Trade	16%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970
Generator Service	15%	30	405	780	1155	1665	2228	2790	3353	3915	4620	5370	6120	6870	7620	8370	9158	10095	11033	11970
Wood and Timber Trade	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
Fiber, Jute and Other Sacks production and Sale	15%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
Flour Trade	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220

ፊደል 1267 ጋዜጣ ቀጥሎ ገቢ ነብሶ ሆነ ተገኝቶ ይገኛል

55	የአለባቤዎች ለውጥ ለውጥ ለውጥ	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
56	የሙያዎች ለውጥ ለውጥ	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
57	የግንባታ ለውጥ ለውጥ	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
58	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
59	የውጭ ለውጥ ለውጥ	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
60	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	17%	130	555	980	1478	2115	2753	3390	4028	4870	5720	6570	7420	8270	9158	10220	11283	12345	13408	14470
61	የውጭ ለውጥ ለውጥ	17%	130	555	980	1478	2115	2753	3390	4028	4870	5720	6570	7420	8270	9158	10220	11283	12345	13408	14470
62	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	18%	180	630	1080	1665	2340	3015	3690	4470	5370	6270	7170	8070	8970	10095	11220	12345	13470	14595	15720
63	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	18%	180	630	1080	1665	2340	3015	3690	4470	5370	6270	7170	8070	8970	10095	11220	12345	13470	14595	15720
64	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	18%	180	630	1080	1665	2340	3015	3690	4470	5370	6270	7170	8070	8970	10095	11220	12345	13470	14595	15720
65	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	21%	330	855	1440	2228	3015	3803	4770	5820	6870	7920	8970	10283	11595	12908	14220	15533	16890	18465	20040
66	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	21%	330	855	1440	2228	3015	3803	4770	5820	6870	7920	8970	10283	11595	12908	14220	15533	16890	18465	20040
67	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	21%	330	855	1440	2228	3015	3803	4770	5820	6870	7920	8970	10283	11595	12908	14220	15533	16890	18465	20040
68	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	21%	330	855	1440	2228	3015	3803	4770	5820	6870	7920	8970	10283	11595	12908	14220	15533	16890	18465	20040
69	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	22%	380	930	1590	2415	3240	4070	5170	6270	7370	8470	9720	11095	12470	13845	15220	16595	18240	19890	21540
70	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	22%	380	930	1590	2415	3240	4070	5170	6270	7370	8470	9720	11095	12470	13845	15220	16595	18240	19890	21540
71	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	24%	480	1080	1890	2790	3690	4770	5970	7170	8370	9720	11220	12720	14220	15720	17340	19140	20940	22740	24540
72	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	25%	530	1155	2040	2978	3915	5120	6370	7620	8870	10408	11970	13533	15095	16665	18540	20415	22290	24165	26040
73	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	25%	530	1155	2040	2978	3915	5120	6370	7620	8870	10408	11970	13533	15095	16665	18540	20415	22290	24165	26040
74	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	25%	530	1155	2040	2978	3915	5120	6370	7620	8870	10408	11970	13533	15095	16665	18540	20415	22290	24165	26040
75	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	25%	530	1155	2040	2978	3915	5120	6370	7620	8870	10408	11970	13533	15095	16665	18540	20415	22290	24165	26040
76	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	26%	580	1230	2190	3165	4170	5470	6770	8070	9470	11085	12720	14345	15970	17790	19740	21690	23640	25590	27540
77	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	26%	580	1230	2190	3165	4170	5470	6770	8070	9470	11085	12720	14345	15970	17790	19740	21690	23640	25590	27540
78	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	26%	580	1230	2190	3165	4170	5470	6770	8070	9470	11085	12720	14345	15970	17790	19740	21690	23640	25590	27540
79	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	26%	580	1230	2190	3165	4170	5470	6770	8070	9470	11085	12720	14345	15970	17790	19740	21690	23640	25590	27540
80	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	27%	630	1328	2340	3353	4470	5820	7170	8520	10095	11783	13470	15158	16890	18915	20940	22965	24990	27015	29250
81	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	27%	630	1328	2340	3353	4470	5820	7170	8520	10095	11783	13470	15158	16890	18915	20940	22965	24990	27015	29250
82	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	28%	680	1440	2490	3540	4770	6170	7570	8970	10720	12470	14220	15970	17940	20040	22140	24240	26340	28550	31000
83	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	28%	680	1440	2490	3540	4770	6170	7570	8970	10720	12470	14220	15970	17940	20040	22140	24240	26340	28550	31000
84	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	28%	680	1440	2490	3540	4770	6170	7570	8970	10720	12470	14220	15970	17940	20040	22140	24240	26340	28550	31000
85	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	28%	680	1440	2490	3540	4770	6170	7570	8970	10720	12470	14220	15970	17940	20040	22140	24240	26340	28550	31000
86	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	29%	730	1553	2640	3728	5070	6520	7970	9533	11345	13158	14970	16815	18990	21165	23340	25515	27690	30213	32750
87	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	29%	730	1553	2640	3728	5070	6520	7970	9533	11345	13158	14970	16815	18990	21165	23340	25515	27690	30213	32750
88	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	29%	730	1553	2640	3728	5070	6520	7970	9533	11345	13158	14970	16815	18990	21165	23340	25515	27690	30213	32750
89	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	29%	730	1553	2640	3728	5070	6520	7970	9533	11345	13158	14970	16815	18990	21165	23340	25515	27690	30213	32750
90	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
91	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
92	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
93	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
94	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
95	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
96	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
97	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
98	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
99	የውጭ ለውጥ ለውጥ ለውጥ	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500

56	Canteens	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
57	Building Contractors	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
58	General Manufacturing Industries Production (Factory Level)	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
59	Chat Trade	16%	80	480	880	1290	1890	2490	3090	3690	4370	5170	5970	6770	7570	8370	9220	10220	11220	12220	13220
60	Cosmetics and Perfume Trade	17%	130	555	980	1478	2115	2753	3390	4028	4870	5720	6570	7420	8270	9158	10220	11283	12345	13408	14470
61	Cotton Trade	17%	130	555	980	1478	2115	2753	3390	4028	4870	5720	6570	7420	8270	9158	10220	11283	12345	13408	14470
62	Printing Press	18%	180	630	1080	1665	2340	3015	3690	4470	5370	6270	7170	8070	8970	10095	11220	12345	13470	14595	15720
63	Shoe and Shoe inputs sales, Shoe Making and Repair	18%	180	630	1080	1665	2340	3015	3690	4470	5370	6270	7170	8070	8970	10095	11220	12345	13470	14595	15720
64	Construction Materials Production and Trade	18%	180	630	1080	1665	2340	3015	3690	4470	5370	6270	7170	8070	8970	10095	11220	12345	13470	14595	15720
65	Health Care Services	21%	330	855	1440	2228	3015	3803	4770	5820	6870	7920	8970	10283	11595	12908	14220	15533	16890	18465	20040
66	Producing Leather Products, Tailoring and Trade	21%	330	855	1440	2228	3015	3803	4770	5820	6870	7920	8970	10283	11595	12908	14220	15533	16890	18465	20040
67	Funeral, Burial and Related Services	21%	330	855	1440	2228	3015	3803	4770	5820	6870	7920	8970	10283	11595	12908	14220	15533	16890	18465	20040
68	Other Services	21%	330	855	1440	2228	3015	3803	4770	5820	6870	7920	8970	10283	11595	12908	14220	15533	16890	18465	20040
69	Stationeries, Book Shops, Books and News Papers Trade	22%	380	930	1590	2415	3240	4070	5170	6270	7370	8470	9720	11095	12470	13845	15220	16595	18240	19890	21540
70	Computer Typing, Printing, Photocopy and Binding Services	22%	380	930	1590	2415	3240	4070	5170	6270	7370	8470	9720	11095	12470	13845	15220	16595	18240	19890	21540
71	Candle Production and Sales	24%	480	1080	1890	2790	3690	4770	5870	7170	8370	9720	11220	12720	14220	15720	17340	19140	20940	22740	24540
72	Sporting Activities and Games Services	25%	530	1155	2040	2978	3915	5120	6370	7620	8870	10408	11970	13533	15095	16665	18540	20415	22290	24165	26040
73	Hotels, Bars and Snackes	25%	530	1155	2040	2978	3915	5120	6370	7620	8870	10408	11970	13533	15095	16665	18540	20415	22290	24165	26040
74	Electrical Lift Works and Repair	25%	530	1155	2040	2978	3915	5120	6370	7620	8870	10408	11970	13533	15095	16665	18540	20415	22290	24165	26040
75	Attorney Services	25%	530	1155	2040	2978	3915	5120	6370	7620	8870	10408	11970	13533	15095	16665	18540	20415	22290	24165	26040
76	Bed Service (Pensione) Only	26%	580	1230	2190	3165	4170	5470	6770	8070	9470	11095	12720	14345	15970	17790	19740	21690	23640	25590	27540
77	Fuel Stations Including Businesses, Like Cafeterias, Shops, Grocery, etc.	26%	580	1230	2190	3165	4170	5470	6770	8070	9470	11095	12720	14345	15970	17790	19740	21690	23640	25590	27540
78	Photograph and Photograph Printing	26%	580	1230	2190	3165	4170	5470	6770	8070	9470	11095	12720	14345	15970	17790	19740	21690	23640	25590	27540
79	Tobacco Distribution on Commission	26%	580	1230	2190	3165	4170	5470	6770	8070	9470	11095	12720	14345	15970	17790	19740	21690	23640	25590	27540
80	Cinema Houses	27%	630	1328	2340	3353	4470	5820	7170	8520	10095	11783	13470	15158	16890	18915	20940	22965	24990	27015	29250
81	Commission Agent for other Goods	27%	630	1328	2340	3353	4470	5820	7170	8520	10095	11783	13470	15158	16890	18915	20940	22965	24990	27015	29250
82	Music and Video Shops	28%	680	1440	2490	3540	4770	6170	7570	8970	10720	12470	14220	15970	17940	20040	22140	24240	26340	28550	31000
83	Regular Education Service(From Primary to College)	28%	680	1440	2490	3540	4770	6170	7570	8970	10720	12470	14220	15970	17940	20040	22140	24240	26340	28550	31000
84	Vocational and Skill Trainings	28%	680	1440	2490	3540	4770	6170	7570	8970	10720	12470	14220	15970	17940	20040	22140	24240	26340	28550	31000
85	Water Wall Drilling, Chaming and Construction	28%	680	1440	2490	3540	4770	6170	7570	8970	10720	12470	14220	15970	17940	20040	22140	24240	26340	28550	31000
86	Tyre Sales Commission Agent	29%	730	1553	2640	3728	5070	6520	7970	9533	11345	13158	14970	16815	18990	21165	23340	25515	27690	30213	32750
87	Engineering and Plan Drafting	29%	730	1553	2640	3728	5070	6520	7970	9533	11345	13158	14970	16815	18990	21165	23340	25515	27690	30213	32750
88	Translation Service	29%	730	1553	2640	3728	5070	6520	7970	9533	11345	13158	14970	16815	18990	21165	23340	25515	27690	30213	32750
89	Travel Agent including air ticket and Tour Service	29%	730	1553	2640	3728	5070	6520	7970	9533	11345	13158	14970	16815	18990	21165	23340	25515	27690	30213	32750
90	Agent and Broker Service	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
91	Kindergarten (Private)	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
92	Advertisement and Event Management Services	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
93	Renting of Household Utensils and Parking Service	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
94	Night Clubs Only	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
95	Consultancy Services (Construction, Administration, Finance, etc)	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
96	Construction Materials Renting	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
97	Accounting /Audit etc/ Services	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
98	Vehicle Renting	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500
99	Transit Service	30%	780	1665	2790	3915	5370	6870	8370	10095	11970	13845	15720	17790	20040	22290	24540	26790	29250	31875	34500

INDICATER BASED CATEGORY C TAXPAYERS PRESUMPTIVE BUSINESS TAX

NO.	SERVICES TYPE	Presumptive Tax payable					
		From 1-15 Years			Above 15 Years		
		Annual Sales	Net Profit	Tax	Annual Sales	Net Profit	Tax
	Public Transport						
1	Up to 5 Seats	94,553	18,911	1,171	78,794	15,759	856
2	From 6 - 12 Seats	110,312	20,959	1,434	94,553	17,965	1,077
3	From 13 - 19 Seats	141,829	25,529	2,119	126,070	22,693	1,694
4	From 20 - 23 Seats	173,347	29,469	2,710	157,588	26,790	2,308
5	From 24 - 29 Seats	220,623	35,300	3,585	189,105	30,257	2,829
6	From 30 - 34 Seats	252,141	37,821	3,963	220,623	33,093	3,254
7	From 35 - 39 Seats	283,658	39,712	4,312	252,141	35,300	3,585
8	From 40 - 44 Seats	315,176	40,973	4,565	283,658	36,876	3,821
9	From 45 - 50 Seats				425,544	51,065	6,583
10	From 51 Seats and Above				443,865	48,825	6,135
	Dry Freight Transport						
1	Up to 10 Quintal	110,312	22,062	1,599	94,553	18,911	1,171
2	From 11 - 20 Quintal	141,829	26,948	2,332	126,070	23,953	1,883
3	From 21 - 50 Quintal	173,347	31,202	2,970	157,588	28,366	2,545
4	From 51 - 70 Quintal	252,141	42,864	4,943	220,623	37,506	3,916
5	From 71 - 90 Quintal	315,176	50,428	6,456	267,899	42,864	4,943

2.6	ከ91 - 120 ኩንታል	370,647	55,597	7,489	315,075	47,261	5,822
2.7	ከ121 - 150 ኩንታል	458,631	64,208	9,272	389,838	54,577	7,285
2.8	ከ151 - 200 ኩንታል				456,570	59,354	8,241
3	የፈላጊ ጭነት መኪናዎች						
3.1	እስከ 11499 ሊትር	189,105	37,821	3,963	173,347	34,669	3,490
3.2	ከ11500 - 13000 ሊትር	299,417	56,889	7,748	267,899	50,901	6,550
3.3	ከ13001 - 25000 ሊትር	482,745	86,894	14,944	410,334	73,860	11,685
4	የአህል ወጭ በአንድ ቶን						
4.1	በአህል-ትራክ የሚሰሩ	85,097	17,019	982	85,097	17,023	982
4.2	በጥጥር አህል-ትራክ የሚሰሩ	63,035	12,607	541	63,035	12,607	541
4.3	በጥጥር ሃይል ብቻ የሚሰሩ	63,035	12,607	541	63,035	12,607	541
5	የእርሻ አገልግሎት ተሽከርካሪዎች						
5.1	ኮምፒዩተር/ሐርደር/ሐርደር/ማከራየት	315,176	39,996	4,369	267,899	33,997	3,390
5.2	ትራክተር/ሐርደር ተዛማጅ ሥራ/ ማከራየት	252,141	32,778	3,207	220,623	28,681	2,592

From 91 - 120 Quintal	370,647	55,597	7,489	315,075	47,261	5,822
From 121 - 150 Quintal	458,631	64,208	9,272	389,838	54,577	7,285
From 151 - 200 Quintal				456,570	59,354	8,241
Tanker Trucks						
Up to 11499 Liters	189,105	37,821	3,963	173,347	34,669	3,490
From 11500 - 13000 Liters	299,417	56,889	7,748	267,899	50,901	6,550
From 13001 - 25000 Liters	482,745	86,894	14,944	410,334	73,860	11,685
Flour Mills With Single Hopper						
Using Hydropower and Electric Power	85,097	17,019	982	85,097	17,023	982
Using Diesel Engin and Electric Power	63,035	12,607	541	63,035	12,607	541
Using Diesel Engin Only	63,035	12,607	541	63,035	12,607	541
Agricultural Vehicles						
Combine Harvester (Renting)	315,176	39,996	4,369	267,899	33,997	3,390
Tractor (Renting)	252,141	32,778	3,207	220,623	28,681	2,592