



የኢትዮጵያ ፌዴራልና ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

# ፩፻፭፻፮፯ ከዳሪት ታዘመ

## FEDERAL NEGARIT GAZETA OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

ሰነድ ተቃዋሚ ትርጓሜ  
አዲስ አበባ ስምምነት ቅጽ 199/2002

የኢትዮጵያ ፌዴራልና ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ  
የአዲስ አበባ ተመክቷ ምክር ቤት መቀኑት የወጣ

8<sup>th</sup> Year No. 37  
ADDIS ABABA-19<sup>th</sup> July, 2002

### ማግዬ

የመጀመሪያ ምክር ቤት የንብ ቁጥር ፭፸/፭፻፭፻፯ ፭.፭  
የመጀመሪያ ምክር ቤት የገቢ. ጥበብ ደንብ ..... ፳፫ ድንብ

### CONTENTS

Council of Ministers Regulations No. 78/2002  
Council of Ministers Income Tax  
Regulations ..... page 1911

### የመጀመሪያ ምክር ቤት የንብ ቁጥር ፭፸/፭፻፭፻፯

#### የገቢ. ጥበብ ለለማሳከራ በወጣው አዋጅ መሠረት የወጣ ደንብ

የመጀመሪያ ምክር ቤት የኢትዮጵያ ፌዴራልና ዲሞክራሲያዊ  
ሮፐብሊክ ማስተካከል አስፈላጊ አካላትን ለመስጠት  
በወጣው አዋጅ ቁጥር ፭/፭፻፭፻፯ (አንድተሻሻል) አንቀጽ ፫ እና  
የገቢ. ጥበብ አዋጅ ቁጥር ፲፭፻፯/፭፻፭፻፯ አንቀጽ ፭፻፯ በተሰጠው  
መሠረት ይህን ደንብ አውጥቷል”

#### ክፍል ዕ መጀመሪያ

፩. አዋጅ ሰነድ  
ይህ ደንብ “የመጀመሪያ ምክር ቤት የገቢ. ጥበብ ደንብ ቁጥር  
፭፸/፭፻፭፻፯” ተብሎ ለመቀበል ይችላል”

#### ፪. ትርጉም

#### ፫. በዚህ ደንብ ወሰኑ፣

ሀ) “አዋጅ” ማለት የገቢ. ጥበብ አዋጅ ቁጥር ፲፭፻፯/  
፭፻፭፻፯ ነው፤

ለ) “የግብር ለለመሳጠን” ማለት አንድኤግብብነቱ  
የፊደራል አገር ወሰት ገቢ. ለለመሳጠን ወደ  
መ/ቤት እና በተለያየ የአገራቱ ከፍለው የተቋቋሙ  
ቅርንጫፍ ዓ/ቤት አንድሁም የየከልሉ የግብር  
ስጠበቅ አካላት የችው፤

፫. በዚህ ደንብ ወሰኑ የለ ቁልጥና ስረጋዊ በአዋጅ  
የተሰጠውን ትርጉም ይችላል”

### COUNCIL OF MINISTERS REGULATIONS NO. 78/2002 REGULATIONS ISSUED PURSUANT TO THE INCOME TAX PROCLAMATION

These Regulations are 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. 4/1995 (as amended) and Article 117 of the Income Tax Proclamation No. 286/2002.

#### PART 1 *General*

##### 1. Short Title

These Regulations may be cited as the “Council of Ministers Income Tax Regulations No. 78/2002.

##### 2. Definitions

###### 1) In these Regulations:

(a) “Proclamation” means the Income Tax Proclamation No. 286/2002.

(b) “Tax Authority” shall mean the Federal Inland Revenue Authority Head Office or any of its branch offices established in any part of Ethiopia and the tax authorities of the regional states.

2) A word or term in these Regulations shall have the same meaning that it has in the Proclamation.

**ክፍል ይ****በመንጠረዥ “ሀ” መሠረት ሲለምከልለው ግብር****፩. ከግብር ንግድ የተደረገት ገብቶች**

ከዚህ በታች የተዘረዘሩት በጥራ ገንዘብ ወይም በግዢናት የሚከልለ ከፍያዎች በመንጠረዥ “ሀ” መሠረት ግብር አይከልለባቸውም;

- (ሀ) ወራተኛ ስታማ ቅጂወው ለአካላምና አገልግሎት የከፈለሰት ገንዘብ;
- (ለ) በሥራ ውል መሠረት ለመራተኛ የሚከልለ የሙዘው ወይም አበል;
- (ሐ) የአየር ተቀብ አበል;
- (መ) ወራተኛ ከመደበት የሥራ በታው ውል ሥራውን ለማናውን ሌተቅስቃቅ የሚከልለው የሙናንግ ወጪ እና ወለው አበል;
- (ወ) ወራተኛ ወደ ተመድቦበት የሥራ በታ ለሆኑ የሥራ ገዢውን መርሱ ለመለሰ ወይም የወጪ እንደ ነገ በመለ መሠረት የሚከልለው የሙናንግ ወጪ;
- (ሮ) የሙናንግ የልማት ሥራ ድርጅቶች ወይም የሙናንግ ማ/ቤት በርድ አበል ወይም ተከል እንዲሁም የፊልጻል እና የከልል መንግሥት ወይም የከተማ መስተዳድር በሚያችቁሟቸው የጥናት በድናቸው አበል ወይም ተከል በመሆን የሚከልለ አበል;
- (ሰ) የነት ውስጥ ሥራዎችን ለማናውን በመኖሪያ በታ የሚቀበሩ ለዋቹ የሚያገኘት ገብ;
- (ኋ) የግብር አሳይበው በለመልጫ ከዚህ በለይ በእኔቀጽ ይ (ለ)፣ (መ) እና (ወ) የተዘረዘሩትን ከፍያዎች መጠን የሙወን ሥልጣን ተስተዋዋል”

**፪. የግብር ከፍያን በገብር አይ ለለመዳመር**

በመቀርበ በሚገኘ ገብር አይ የሚከልለው ግብር ከመራተኛው ዝመዴት አይ ተቀናሽ ለይደረግ ቅጂወው ግብርን በመለ ወይም በከልል የከፈለ እንደሆነ በዚህ አካልን የተከልለው ግብር፣ በመራተኛው ግብር የሚከልለበት ገብር አይ ተደምሮ በእኔድናት ይታሰበል”

**ክፍል ው****በመንጠረዥ “ለ” መሠረት ሲለምከልለው ግብር****፫. ግብር የሚከልለበት ገብ**

በአዋጅ ከፍል ው መሠረት በመንጠረዥ “ለ” ግብር የሚከልለበት ገብር የሚታስቦው ከዚህ በታች እንደተገለጹው ይህንል፤

- (ሀ) ተከራይ ለእከራይ በጥራ ገንዘብና በሌላም ዓይነት የሚከፍለው ፊሳሽ;
- (ለ) ተከራይ ለእከራይ ስምና በሌከራይም ሆኖ የሚከፈለው ፊሳሽ;
- (ሐ) ተከራይ ከእከራይ ሽር በደረገው የከራይ ውል መሠረት ለመራቱ ወይም ለብቱ ማሻሻያ ወይም ማሻሻያ ወይም ለመረጃ ወይም የቦታ ማሻሻያ ወይም ለመረጃ ወይም ማሻሻያ ወይም ተከራይ ለእከራይ ከሚከፍለው የቦታ ከራይ ለሌላ በተጨማሪ ተከራይ ወይም የሚያደርጉው ስሆን፤

- (፫) ግብር የሚከልለበት ገብር በሚታስቦበት ገብር በአዋጅ እንቀጽ ይ (ሐ) ከተመዘገበው በሌተቀርብ ከመቀበለው ገብር አይ ለሌላ ማሻሻው ወይም ተቀናሽ እንደረገግም፤

**PART II*****Tax Payable under Schedule ‘A’*****3. Income Exempt from Tax**

The following categories of payments in cash or benefits in kind shall be excluded from computation of income taxable under Schedule “A”:

- (a) amounts paid by employers to cover the actual cost of medical treatment of employees;
- (b) allowances in lieu of means of transportation granted to employees under contract of employment;
- (c) hardship allowance;
- (d) amounts paid to employees in reimbursement of traveling expenses incurred on duty;
- (e) amounts of travelling expense paid to employees recruited from elsewhere than the place of employment on joining and completion of employment or in case of foreigners traveling expenses from or to their country, provided that such payments are made pursuant to specific provisions of the contract;
- (f) allowances paid to members and secretaries of boards of public enterprises and public bodies as well as to members and secretaries of study groups set up by the Federal or Regional Government;
- (g) income of persons employed for domestic duties;
- (h) The Tax Authority is empowered to determine the amount of payments specified under Article 3(b), (d) and (e).

**4. Adding Tax on Income**

If the tax on income from employment, instead of being deducted from the salary or wage of the employee, is paid by the employer in whole or in part, the amount so paid shall be added to the taxable income and shall be considered as part thereof.

**PART III*****Tax Payable under Schedule ‘B’*****5. Taxable Income**

Pursuant to Part III of the Proclamation, taxable income from sources chargeable under Schedule “B” shall be calculated as follows:

**1) Gross income shall include:**

- (a) all payments in cash and all benefits in kind received by the lessor from the lessee;
- (b) all payments made by the lessee on behalf of the lessor according to the contract of lease;
- (c) the value of any renovation or improvement made under the contract of lease to the land or building, where the cost of such renovation or improvement was borne by the lessee in addition to rent payable to the lessor;

- (2) In calculating taxable income, only those items mentioned under Article 16 (1) (c) of the Proclamation shall be deductible from gross income.

**ጀ. አስቀድሞ ስለሚፈጸም ክፍያ**

በዚህ ክፍያ የሚሰነድ መካከል የሚደረግ ካልሆነ በስተቶች፣ ለእኩዎች ወይም ለተከራይ እኩዎች የሚከፈልው የከራይ ዓላማ ከፌዴራል የሚገኘው ገቢ ከፍያው የተፈጻሚበት የበደት ዓመት ገቢ ሆኖ ይፈጻል፤ ሆኖም በኢትዮጵያ የለው ገቢ ገዢ የሚከፈልው ግብር የሚሰነድ የተገኘው ገቢ በሚገኘው ዓመት በተከሳሽ ተደረሰው ነው፡፡

**ጀ. የንግድ ደርጅትን ስለማከራየት**

የንግድ ደርጅትን ለንግድ ሥራው ተቆሙ እኔ የሚመለከ ዕቅምችንና መማሪያዎችን ከነቱ ተምር በማከራየት የሚገኘው የከራይ ገቢ ግብር የሚከፈልበት በዚጻናት “ክ” መሠረት ይሆናል፤

**ክፍል ፩****ወጪ የዚጻናት “ክ” መሠረት ስለማከራለው ግብር****፩. ተቀናሽ መጨምር**

በአዋጅ አንቀጽ ፮ እንደተደናገዋው በዚጻናት “ክ” መሠረት ግብር የሚከፈልበትን ገቢ ተከከለኛ ሆኖ ለማግኘት ከጠቅላላ ገቢ እኔ የሚከተሉት መጨምር ይቀናስ፡፡

፩. ለንግድ ሥራው ገቢ ለማግኘት በቀጥታ መጠሪ የተደረገ ገዢበት ሆኖም የንግድ ዕቅም ለመሠረት፣ ለመግባት፣ ወደ አገር ለማስገባት፣ ለመስጥ እንዲሁም እነዚህን ለመሰላለት ሥራውች ሆኖ በቀጥታ መጠሪ የሚደረግ ገዢበት፡፡

፪. ከንግድ ሥራው ጋር ለተያያዘ ተቆሉ ተግባርና ለሥራ ማስከራከር የሚደረግ መጠሪ፣

፫. ግብር ከሚከፈልበት ገቢ ጋር ቅጥተኛ ቀንናት ለለው ገዢ የመዳኑ ቅስተኛ ለማግኘት የሚከፈል እረበን፤

፬. በገዢዎች ማረጋገጫ በሚመጣ መመሪያ ከሚመለን ገቢ ለያልፍ የንግድን ሥራ ለማስተዋወቁ በአገር ወሰኑ በውጭ አገር የሚደረግ መጠሪ፤

፭. የንግድ ሥራው አገልግሎት የሚከፈል ከሚገኘው፤ ይህም መጠሪ ተቀናሽ የሚደረገው፤

ሀ) አገልግሎቱ የተሰጠ መሆኑ ለረጋገጥ፤

ለ) ለአገልግሎቱ የተከፈለው ከሚገኘው በኢትዮጵያ ዓመት ሁኔታ ተመሳሳይ አገልግሎት ለመሰበት በገዢዎች ወሰኑ አየተከፈለ ከለው ወጪ ጋር ተመሳሳይ ነው፡፡

፮. በውጭ አገር የሚገኘ ከባንያ ቁርንጫፍ፣ ተቀናሽ ደርጅት የገንዘብ ዓመት የለው ከባንያ ሆኖም በአገር የክፍያ ወሰኑ የንግድ ሥራ የሚያከኞል በውጭ አገር ለማግኘው ከባንያ ወጪ መመሪያ በት ወይም የከራይ ወጪ እንብናው እነዚህን ለያልፍ የንግድ ዕቅም ለመሠረት የንግድ ዓመት ለለው ከባንያ የሚፈጸመው ማኅናውም ከፍያ ተቀናሽ ለደረግ የሚችሉው፤

ሀ) የተባለው መጠሪ ለተፈጻሚ አገልግሎት በተከሳሽ የተከፈለ መሆኑ ለረጋገጥ፤

ለ) የተሰጠው አገልግሎት ለንግድ ሥራ አበልጋረ ሆኖም ለገኘና አገልግሎቱ በሌሎች ለዋቅት ወይም የቅርቡ ተቀናሽ ወጪ የንግድ ዓመት በሸቦ ለከናወን የሚችል ሆኖም ነው፡፡

**፬. Advance Payments**

Unless the tax payer maintains books of account, if the amount of rent paid to the lessor or sub-lessor covers a period longer than one (1) year, the total amount of income from such rent shall be attributable to the fiscal year in which the payment was made, but the tax on such income payable for said fiscal year shall be computed by prorating the taxable income over the number of years covered by the amount paid.

**፭. Business Lease**

Income from the lease of business, including goods, equipments and buildings which are part of the normal operation of a business, shall be taxable under Schedule “C.”

**PART IV****Tax Payable under Schedule “C”****8. Deductible Expenses**

Pursuant to Article 20 of the Proclamation, the following expenses shall be deductible from gross income in calculating taxable income:

- 1) the direct cost of producing the income, such as the direct cost of manufacturing, purchasing, importations, selling and such other similar costs;
- 2) general and administrative expenses connected with the business activity;
- 3) premiums payable on insurance directly connected with the business activity;
- 4) expenses incurred in connection with the promotion of the business inside and outside the country, subject to the limits set by the directive issued by the Minister of Revenue.
- 5) commissions paid for services rendered to the business, provided that:
  - (a) said services were in fact rendered;
  - (b) the amount paid as commission for said services corresponds to the normal rates and paid by other businesses or persons or bodies similarly situated for similar services rendered in similar circumstances.
- 6) in the case of a business located and operating in Ethiopia as the branch, subsidiary or associated company of a business located and operating abroad, no payment of any kind made to the holding or associated company of the business in Ethiopia shall be accepted as deduction from gross income in calculating the taxable income unless:
  - (a) the payment in question was made for services actually rendered; and
  - (b) said service was necessary for the business and could not be performed by other persons or bodies or by the business itself at a lower cost.

**፩.** በአዲነቱ የተወሰኑ የግል ማንበር ወይም የሰርከና ማንበር ሆኖ አስከታደቂ ወይም ሆኖ አስከታደቂ በፊመዣ እና በሌላም መልካም የሚከፈልገው ጽሁፍ ካተገበዣ በሌላ መሆኑን የግብር አስገባው በሌላዎች ስለሆነ፣ የንግድ ሆኖውን ተፈጥሮ መሠረት ለማድረግ ለግብር አውሳሪ ስላል ክእንድ በሌላ የሆነት ሆኖ አስከታደቂ ይመዣ እንዲያቀኑ ለማድረግ ወይም በማናቸውም ተገበር መሰላ በታቸው ለብት መንገድ ለማስተካከል ይችላል”

**፪.** የንግድ ሆኖው በሌላት ወይም ለሰርከና ማንበር አገልግሎት ለቻቻ የሚከፈል ይመዣ ተቀናሽ የሚደረገው ለተመዳደሩ በብት ሆኖ የሚጠየቀውን ተፈለጉ መመዘኛ የሚያጠለ ለመንግድ ነው::

#### **፫. ተቀናሽ የሚያደረግ ወጪዎች**

**፬.** በአዋጅ አንቀጽ ፳፭ ከተዘረዘሩት በተጨማሪ የሚከፈል ተለት ከተቀባዩ ገበር ተቀናሽ እያደረግታም፣

**፭.** ለሥራው በሌላት ወይም ለሰርከና ማንበር አገልግሎት ወይም ለእነዚህ የተዘርር ዝረዝር፣ የሚከፈል ይመዣ እና ወይም በግል የሚሰጣቸው ጽሁፍ፤

**፮.** በንጂሳ አንቀጽ (፭) (ሀ) የተዘረዘሩት በግል የሚያጠለ ወጪ ተቀናሽ ሆኖ በግል ለመስጠት ማናቸውም ጽሁፍ፤

**፯.** ከንግድ ሆኖ ጽሁፍ ተርጉት በቀጥታ ብንኩነት በሌላው ምክንያት የመግኘቶች ከሚሸጠው::

**፱.** ለአዋጅ አንቀጽ ፳፭ (፭) (ሀ) አፈጻጸም “የንግድ ድርጅቶችን ወከላ በተለያየ በታቸው ለመገኘት የሚደረግ ወጪ” የሚባለው የንግድ ሆኖው መሰኔኑት ለሚረዳ ከንግድ ሆኖው ድርጅቶች ወጪ ለተዘረዘሩት እንዲያቀኑ ለማደረግ መስተኞያ እንዲወል የሚሰጥ እና ወብት ነው::

**፲.** ለአዋጅ አንቀጽ ፳፭ (፭) (ሀ) አፈጻጸም “የመዘኗና ወጪ” ማለት በቀጥታ ወይም በተዘዋዋሪ ለማናቸውም ለሌላ ለመ የሚቀርብ መጠጥ፣ ተምህሮ፣ ማረጋገጫ፣ መደብቅ፣ ወይም ማናቸውም ዓይነት መስተኞያ ነው::

#### **፩. ተቀናሽ የሚሸጠው ወጪ**

**፩.** በአዋጅ አንቀጽ ፳፭ (፭) (ሀ) የተመለከተው ወጪ መጠኑ ተቀናሽ ለደረሰ የሚቻቻለው፤

**፪.** በኢትዮጵያ በኤሌክትሪክ የንክ ዕውቅና ከተሰጣቸው የአገር ወ-ሮ አቦዲ ድርጅቶች፤

**፫.** ኢትዮጵያ ወ-ሮ አገር የንግድ ድርጅቶች በይር ለመስጠት ከተፈቀደለቸው የውጥ ብንክ ነው፤ የተገኘ በይር ለመንግድ ነው::

**፬.** ከዚህ በግል አንቀጽ (፭) የተደንገገው በጥርጋው፣ ከውጥ ብንክ ለተገኘ በይር የተከፈል ወጪ ተቀናሽ የሚደረገው የሚከተሉት ተቋልተው ለገኘ ነው፤

**፭.** አቦዲው የውጥ አገር የንክ ማናቸውንም የበኩር ጽሁፍ ለማናቸውም ለውጥ ለመስጠት የቀረ መሆኑን እና በድጋፍ ለማናቸውም ለግብር አስገባው በሌላ ለማስጠት እና ወብት ነው::

**፮.** ተብዳሪው ለአቦዲው ከሚከፈልው ወጪ ፖስታ እንደ የ ተርጉት (አሁን በመቀ) ቅጂ የበኩር የውጥ ከተመናቀቀ በንጂ በሌላ የውጥ የውጥ ወጪ ተቀናሽ የሚከፈልበት ለግብር አስገባው በሌላዎች ተቋልተው ለገኘ ነው::

#### **፯፭. ስጠት ወይም ሰርዳታ ተቀናሽ የሚደረግበት ሁኔታ**

**፩.** ለአዋጅ አንቀጽ ፳፭ (፭) አፈጻጸም ስጠት ወይም ሰርዳታ ማናቸው ከሚከፈልበት ለገኘ ለተቀናሽ የሚደረግ ወጪው የሚከተሉት ሁኔታዎች ተቋልተው ለገኘ ነው::

**፪.** if the Income Tax Authority has reason to consider that the total amount of salaries and other personal emoluments payable to the manager or managers of a private limited company is exaggerated, it may reduce said amount for taxation purposes to the limit which, in view of operations of the company, appears justifiable, either by disallowing the payments made to more than one manager or in any other way which may be just and appropriate.

**፫.** sums paid as salary, wages or other emoluments to the children of the proprietor or member of the partnership shall only be allowed as deduction if such employees have the qualifications required by the post.

#### **፬. Non-Deductible Expenses**

**፬.** In addition to the items listed under Article 21 of the Proclamation, expenditures of the following nature shall not be allowed as deduction;

- (a) sum paid as salary, wages or other personal emoluments to the proprietor or partner of the enterprise;
- (b) expenditure for maintenance or other private purpose for persons mentioned in sub-Article (1) (a);
- (c) losses not connected with or not arising out of the activity of the enterprise.

**፭.** For purposes of Article 21 (1) (j) of the Proclamation “Representation Allowance” shall mean hospitality expenses incurred in receiving guests coming from outside of the enterprise in connection with the promotion and enhancement of the business.

**፮.** For purposes of Article 21 (1) (n) of the Proclamation “entertainment” means the provision of food, beverages, tobacco, accommodation, amusement, recreation or hospitality of any kind to any person whether directly or indirectly.

#### **፯፯. Deductible Interest**

The rate of interest specified under Article 21 (1) (e) of the Proclamation shall be allowed as deductible if it is paid;

- 1) to lending institutions recognized by the National Bank of Ethiopia;
- 2) to foreign banks permitted to lend to enterprises in Ethiopia;
- 3) Notwithstanding the provisions of Sub-Article (2) above, interest paid to foreign banks may only be deductible upon fulfilling the following:

- (a) the lending bank shall, prior to the granting of any loan to any such person, file a declaration in writing with the Tax Authority wherein it informs said Authority concerning all loans granted to any person liable to pay income tax in Ethiopia;
- (b) the borrower shall withhold 10% from the gross interest payable to the lender and transfer same to the Tax Authority within two months of the end of the fiscal year;

#### **፯፱. Conditions for Deducting Gifts and Donations**

- 1) For purposes of Article 21 (2) of the Proclamation gifts and donations shall be allowed as deductions on the following conditions.

- v) የርዳታ ተቀባዩ በበት አድራሻት ድርጅትና የተመዘገበው በስራ በዚህ ዕርቅ ከፍተኛ ጥምት የሚሰጠው አስተዋጽኑ ይበረከት እና ለለንጻዴዎች አጠቃቄው እና ለለሆነዎች አያያዝ ጥልጋች እና ተጠሪዎችን የሚያረጋግጣት አውራር የለው መሆኑ አግባብ በላይ አካል ስራውን;
- ለ) የአገርን ነገሮች ለማሳጠበቅ : ስው ሁኔታ ወይም የተፈጥሮ አድራሻ ወይም ወረጃዎችን ለመከላከል ወይም በማኅኞቸውም ለለ ምክንያት መንግሥት ባቀረበው የልርዳታ ጥሩ መሠረት የተሰጠ ድርጅቱ;
- ሐ) ለንግድ ለልተቋሙ የትምህርችና የጤና አገልግሎት ባለቤት ተቋማት የተሰጠ ድርጅቱ;
- ፩. ከዚህ በላይ ለተዘዘዘሩት ተግባራት የተሰጠ ድርጅቱ ወይም ለጠቃ ተቀናሽ የሚያረጋግጣው ከግብር ከፍቶ ዓመታዊ ግብር የሚከራልበት ገቢ የተረጋገጧት ያልሆነ ስራውን በላይ ነው::

#### ፪. ከሚራን ለለማሻጭ

በአዋጅ አንቀጽ ድንብ በተደንገገው መሠረት ከሚራ ለሚገኘው የሚችሉው ከሚራ የሚያየው የሚሆነ መገኘት በግብር በለመልጣን ተቀባዩት ስራውን ይህንን ይህንን::

#### ፫. ለለእርዳና የሚያረጋግጣት ቅናሽ

- ፩. በአዋጅ አንቀጽ ድንብ መሠረት ለለእርዳና የሚያረጋግጣው ቅናሽ የሚፈጸው ግብር ከፍቶ ከዚህ በታች የተዘዘሩት የሚያረጋግጣው ቅናሽ ነው::
- ሀ) ታብረቱ የተገኘበትን (የተገኘበትን) ቤት እና ወጪ የሚያረጋግጣው ቤት እና ወጪ የሚያረጋግጣው ቤት እና ወጪ::
- ለ) ታብረቱ የተገኘበት ቤት ይምር ለለእርዳና በጠቅ ለለመልጣን ተቀናሽ የሚያረጋግጣው ቤት እና ወጪ::
- ጀ. ለለእርዳና ቅናሽ አንዳዲሪያለት የሚጠይቷል ማኅኞቸውም ግብር ከፍቶ ከዚህ በላይ በንጂሳሽ አንቀጽ (፩) በተመዘገበ መሠረት የሚከራልበት የሚጠይቷል ማኅኞቸውም ቅናሽ እና ወጪ::
- ፩. በአዋጅ በተፈጸመው መሠረት ካልሆነ በስተቀር: የንግድ ሥር ሁጻትን አንዳዲሪ በመገመት የተገኘ ተጨማሪ አይሁት ለለእርዳና ቅናሽ መሠረት አይሁም::
- ፪. በአዋጅ የተፈጸመውን የኢትዮጵያ ቅናሽ የጤናው ታብረቶች የተሰጠው አንዳዲሪ: ሽያጭ የተከናወነው ቅናሽ በላይ ለዋጥ ለዋጥ መከከል ከሆነ በኢትዮጵያ ታብረቶች ለየ የኢትዮጵያ ቅናሽ አይሁም::

#### ፬. ተቀናሽ የሚያረጋግጣት የከተታል ተገኘው

- ፩. ለአዋጅ አንቀጽ ድንብ አፈጻጸም በኢትዮጵያው ነው የሆነ ከባንያው ወይም የተመዘገበ የሚከራልበት ማኅኞር በለላ ከባንያው ወይም የሚከራልበት ማኅኞር ወሰት ሥር ለይ የዋጥ ተርፍ ተቀናሽ የሚያረጋግጣው ከኢትዮጵያው የሚሰት ግብር የሚከራልበት ገቢ የተረጋገጧት ያልሆነ ስራውን በላይ ነው::
- ለ. ግብር ከፍቶ ተቀናሽ በተደረገው ገቢው የገዢ አካል የሚያረጋግጣው እና ወጪ የሚያረጋግጣው ወጪ እና ወጪ ተቀናሽ የሚያረጋግጣው ከኢትዮጵያው የሚከራልበት ማኅኞር ወሰት ሥር ለይ የዋጥ ተረጋግጧል::
- ጀ. ቅናሽ በላይ ለዋጥ መከከል የሚያረጋግጣት የኢትዮጵያው የሚያረጋግጣው ወጪ የሚያረጋግጣው መሠረት ተቀናሽ አይደለም::

(a) if the recipient of the donation is registered as welfare organization and where it is certified by the registering authority that the organization has record of outstanding achievement and its utilization of resources and accounting system operates with transparency and accountability;

(b) if the contribution is made in response to emergency call issued by the Government to defend the sovereignty and integrity of the country, to prevent man made or natural catastrophe, epidemic or for any other similar cause;

(c) donation made to non-commercial education or health facilities.

- 2) The grant and donation made for purposes listed above may only be allowed as deduction where the amount of the donation or grant does not exceed 10% of taxable income of the taxpayer.

#### ፪. Loss Carry Forward

For purposes of Article 28 of the Proclamation loss may be carried forward where the books of account showing the loss are acceptable to the Tax Authority.

#### ፫. Depreciation Allowance

- 1) Subject to the provisions of Article 23 of the Proclamation deductions shall be granted only to taxpayers who keep satisfactory records showing:

- (a) the date and cost of acquisition of the asset;
- (b) the total amount deducted for depreciation since the date of acquisition.

- 2) Any taxpayer claiming deductions for depreciation shall furnish the Tax Authority with satisfactory evidence that the data mentioned in Sub-Article (1) shown in the records are true and correct.

- 3) Except as otherwise provided by law, gain obtained as a result of re-evaluation of assets shall not be basis for depreciation.

- 4) Depreciation shall not be allowed for assets in respect of which all capitalized costs have been fully recovered if the transfer of such assets is made between related persons.

#### ፬. Participation Deduction

- 1) For purposes of Article 27 of the Proclamation reinvestment of profit of a resident share company or registered partnership may only be allowed as deduction in an amount not exceeding 5% of the taxable income of each accounting year.

- 2) If the taxpayer transfers the share or capital contribution in respect of which deduction was allowed, the amount deducted shall be part of the taxable income of the accounting year in which the transfer was effected and shall be taxed as such.

- 3) Purchase of shares and capital contributions made between related persons shall not be allowed as deduction under Article 27 of the Proclamation.

ክፍል ፫  
ሌሎች ገዢዎች

**I. የክፍል ገዢዎችን በማስተላለፍ የሚገኘ ተቃዋሚ የሚመለከት ነው**

- ለአዋጅ አንቀጽ ቅጽ ፳፦፪ አንቀጽ (፬) አ.፲፭፻፱ ከነበረው ተቃዋሚ የሚገኘ ተቃዋሚ የሚመለከት ነው፡፡
- ፩. ከነበረው ገዢዎች ተቃዋሚ የሚገኘ ተቃዋሚ የሚመለከት ነው፡፡
  - ፪. ከዚህ የሚመለከት ነው፡፡
  - ፫. የሚመለከት ነው፡፡
  - ፬. የሚመለከት ነው፡፡
  - ፭. የሚመለከት ነው፡፡
  - ፮. የሚመለከት ነው፡፡
  - ፯. የሚመለከት ነው፡፡
  - ፩. የሚመለከት ነው፡፡

**II. ከገዢ ንግድ ለሰነድ**

ለአዋጅ አንቀጽ ቅጽ (፭) በተደነገው መሠረት መኖሪያ በትን በማስተላለፍ የሚገኘው ተቃዋሚ ከገዢ ንግድ ንግድ ለሰነድ የሚችሉው መኖሪያ በቱ ከተዘረዘሩት ተንሸቃ በት በለው የህሳት ዓመት ገዢ ወሰጥ መለያ በሙሉ ለመኖሪያ የገዢ ለሰነድ የሚመለከት ነው፡፡

**III. ከገዢ ንግድ የሚገኘ ገዢ**

ለአዋጅ አንቀጽ ቅጽ እ.፲፭፻፱ “ከገዢ ንግድ የሚገኘ ገዢ” ማለት በንግድ ሥራ እና በመጀመሪያ ያልተሰጣል ለመ የሚገኘው እና የሚይገኘው ገዢዎችን አልፈልጉ በማስተላለፍ የሚገኘው ተቃዋሚ ነው፡፡

ክፍል ፬

ገዢ ለሰነድ የሚገኘው እና ገዢዎች ለሰነድ

**IV. የገዢ ንግድ ደረጃ**

- የደረጃ “ሀ”፣ የደረጃ “ለ” እና የደረጃ “ሐ” ገዢ ንግድ እንደሆነው ተመድቦዋል፡፡
- ሀ. ደረጃ “ሀ” ከዚህ በታች የተመለከተኝነት ለማቻና ድርጅቶች አጠቃላይ ይዘባል
  - ለ. በኢትዮጵያ ወይም በውጭ አገር አካል መሠረት የተቋሙ የሰነድ ድርጅት
  - ሐ. የቀመጥ ተቋላለ ገዢ እና የሚሰት መቶ ስሏስ ገዢ (ገዢ ደቋጂ) የህን ወይም ከዚህ በልጋዊ ያለው ገዢ የሚያገኘ ማናቸውም ሌላ የንግድ ሥራ፤
  - ፩. ደረጃ “ለ” በደረጃ “ሀ” አስቀድሞ ካልተመደበ የቀመጥ ተቋላለ ገዢ እና አካል መቶ ስሏስ ገዢ (ገዢ ደቋጂ) በላይ የህን ማናቸውም የንግድ ሥራ፤

PART 5  
OTHER INCOMES

**15. The Method of Calculating Gain Obtained from the Transfer of Capital Assets**

For purposes of Article 37 (1) of the Proclamation calculation of capital gains shall be made as follows:

- 1) When calculating the gain realized from the alienation of capital assets, the basis of calculation of the tax shall be the historical cost of the building or the par-value of the share, as appropriate.
- 2) The gain obtained from the alienation of capital assets is the gain realized over the historical cost of the building or the par-value of the share, as appropriate.
- 3) When calculating the capital gain specified under sub-Article (2), inflation adjustment at a rate determined by the appropriate authority, in respect of buildings, taxes paid for the land and the building shall be allowed as deduction.
- 4) When calculating the capital gain realized from the alienation of buildings, the cost registered with the appropriate government body at the time of issuance of permit for the construction of the building shall be taken to be the cost of constructing the building.
- 5) Tax payable on gain realized from the alienation of buildings shall be applicable only to buildings in municipal areas.

**16. Exemption**

For purposes of Article 37 (2) of the Proclamation building used for dwelling shall be exempt from capital gains only, if such building is fully used for dwelling for two years prior to the date of alienation.

**17. Income from Rental of Property**

For purposes of Article 35 of the Proclamation income from rental of property shall mean gross income derived by a person not engaged in regular trade from casual rent of movable and immovable property.

PART 6

**DECLARATION OF INCOME AND ASSESSMENT OF TAX**

**18. Categories of Taxpayers**

Category “A”, category “B” and category “C” tax payers are classified as follows:

- 1) Category “A” which shall include the following persons and bodies:
  - (a) any company incorporated under the laws of Ethiopia or in a foreign country;
  - (b) any other business having an annual turnover of Birr 500,000 (five hundred thousand Birr) or more;
- 2) Category “B”, unless already classified in category “A”, any business having an annual turnover of over birr 100,000 (one hundred thousand Birr);

- ፩. የረዳ “A” ከዚህ በላይ ለረዳ “B” ከተመዘገበ በስተቀር የግብር አስገባው በለምልጻን የዓመት ተቋላል ገቢው አስከ እናደ መቶ ስህ በር (ብር ፫፻፮) ይደርሳል በለ የሚገምተው ማኅተውም የንግድ ሆኖ፣
- ፪. የገንዘብና አካሄዎች ለማት ማረከትና ከዚህ በላይ የተመዘገበውን የዓመት ተቋላል ገቢው መጠን ከፍ ወይም እቅ ሌያርጉ ይችላል”

#### ፪. የሂሳብ መዝገብ ስለመያዝ

- የረዳ “U” እና “L” በብር ከፋይ ከዚህ በታች የተዘረዘሩ ፊትን የሂሳብ መዝገብና መያዝ አለበትው፣
- ፫. የረዳ “U” በብር ከፋይ በየዓመቱ መጨረሻ ገቢ የዓመቱን የፊናና ሁነት መግለጫ ለንድሁም የተርፍና ከሚሸው መግለጫ ከዚህ በታች ከተዘረዘሩት ሁር ለግብር አስገባው በለምልጻን ማቅረብ አለበትው፣
- ፬. የሌተጠረው ታርፍ የተሰጠበትን የሂሳብ አዋጅ ከዚህ የሚያሳይ ስንድ፣
- ፭. የሂሳብ መዝገብና የአስተዳደር መጨረሻ የሚያሳይ ስንድ፣
- ፮. ከዚህ በላይ በንውስ እንቀጽ (፩) እና (፪) መሠረት በሚቀርቡ የሂሳብ መዝገብና ስንድ ተስተዋዋል የሚገባው እና የሙላ ማቅረብ አለበትው፡፡
- ፯. ከዚህ በላይ በንውስ እንቀጽ (፩) እና (፪) መሠረት በሚቀርቡ የሂሳብ መዝገብና ስንድ ተስተዋዋል የሚገባው እና የሙላ ማቅረብ አለበትው፡፡

#### ፩. የረሰኑት

- ፩. የሂሳብ መዝገብ የሙያን ግዢታ የተጠለበትው በብር ከፋይ የሚጠቀሙትውን የረሰኑት ከማስተማጥቃው በፊት የደረሰኑትን ዓይነት እና ስነት በግብር አስገባው በለምልጻን ከንድ ማስጠገበት አለበትው፡፡
- ፪. ማኅተውም የገዢመት አገልግሎት የሚሰጥ ደርጅት የግብር ከፋይ የረሰኑት ከማስተማጥቃው በፊት ለገዢመት የቀረበት የረሰኑት ስነት ዓይነት በግብር አስገባው በለምልጻን ከንድ የተመዘገበ መሆኑን ማረጋገጥ አለበት፡፡

#### ፪፪. የረዳ “A” በብር ከፋይ የቀርጥ በብር አውሳኔ

- ፩. በአዋጅ እንቀጽ ሽቦ በተደገገው መሠረት የረዳ “A” በብር ከፋይ ከዚህ ደንብ ሁር አገል በሚው ማንጠረዥ “፩” እና “፪” መሠረት በብር ይከፍልለ፡፡
- ፪. እናድ በብር ከፋይ ከተለያየ የንግድ ሆኖ እንቅስቃሴ ሌዕች ገቢ የሚያገኘ እና አካሄዎች ገቢዎች ያልተጠመሩ በሚሆነበት ገቢ የተከለ በለምልጻን በዚህ ደንብ ማንጠረዥ “፪” እና “፪” በተመዘገበው ወሰጥ በየዘርፍ የወራረውን በብር የሚከፈልበት ገቢ በማጠመር ወጪቱ በሚውልቷበት ታንና መሠረት ባንኩ ይወስ኏ል፡፡
- ፫. የረዳ “A” በብር ከፋይ ተቀብይነት ያለው የሂሳብ መዝገብ ካቀረብ ባንኩ የሚከፍልው በሂሳብ መዝገብ መሠረት ነው፡፡
- ፬. በብር ከፋይ በአዲስ የንግድ ሆኖ እንቅስቃሴ ወሰጥ በመሠማራቱ ዓመታዊ ተቋላል ገቢው ከብር ፫፻፮ በላይ መሆኑን የግብር አስገባው በለምልጻን ከረጋግጣ ባንኩ በተገኘው መረጃ መሠረት ይወስ኏ል፡፡

- ፪. የረዳ “A” ከዚህ በላይ ለረዳ “B” ከተመዘገበ በስተቀር የግብር አስገባው በለምልጻን የዓመት ተቋላል ገቢው እና የሚገምተው ማኅተውም የንግድ ሆኖ፣
- ፫. የገንዘብና አካሄዎች ለማት ማረከትና ከዚህ በላይ የተመዘገበውን የዓመት ተቋላል ገቢው መጠን ከፍ ወይም እቅ ሌያርጉ ይችላል”
- ፬. Category C, unless already classified in Categories “A” and “B” whose annual turnover is estimated by the Tax Authority as being upto Birr 1000,000 (one hundred thousand Birr);
- ፭. The Minister of Finance and Economic Development may by directive increase or decrease the annual turnover specified above.

#### ፪. Maintenance of Accounts

Category “A” and “B” taxpayers shall maintain the following records and accounts:

- ፧. Category “A” taxpayers shall at the end of the year submit to the Tax Authority a balance sheet and a profit and loss statement and the details of the following:
  - (a) gross profit and the manner in which it is computed;
  - (b) general and administrative expense
  - (c) depreciation; and
  - (d) provisions and reserves,
- ፩. Category “B” taxpayers shall at the end of the year submit to the Tax Authority profit and loss statement.
- ፪. All entries in the records and accounts referred to in sub-Article 1 and 2 hereof shall be supported by appropriate vouchers.

#### ፪. Vouchers

- ፧. Taxpayers who have the obligation to maintain books of account shall have to register with the Tax Authority the type and quantity of vouchers they use before having such vouchers printed.
- ፩. Any printing press before printing vouchers of taxpayers shall ensure that the type and quantity of such vouchers is registered with the Tax Authority.

#### ፪፪. Standard Assessment for Category “C” Taxpayers

- ፧. For purposes of Article 68 of the Proclamation category “C” taxpayers shall pay tax in accordance with schedule “1” and “2” attached with these Regulations.
- ፩. Where a taxpayer derives income from more than one business activities and such income has not been aggregated, the Tax Authority shall aggregate the taxable income of each activity indicated in Schedule “2” and “3” of these Regulations and shall apply the tax rate under which the sum falls.
- ፪. If category “C” taxpayer maintains book of accounts acceptable to the Tax Authority, shall pay the tax on the basis of such books of account.
- ፫. Where the Tax Authority finds that the taxpayer obtained gross revenue in excess of Birr 100,000 as a result of engaging in new business activity it shall assess the tax on the basis of such findings.

፩. የክልል መንግሥታት እና የከተማ መሰተዳደርች ከዚህ ደንብ ጋር የተያዘውን የፋይ ገብር አዎስበት ማለት ማስቀመጥ ይችላል”

#### ፪. ገብር ማለማከታወቂ

- ፫. የፍቅር የደረሰ “አ” ገብር ከፋይ:
  - ሀ) በበቃቄ ዓመቱ የገኘውን በቀበላ ገብር;
  - ለ) ከመጋቢት ሁሉም በለተቀበ ከዚህ ማንኛ  
የገኘውን ገብር;
  - ሐ) ይሠራው የነበረውን መደበኛ የንግድ ሁሉም  
የለወጺ ከዚህ አዲነን የንግድ ሁሉ ዓይነት የ  
በላዋቸ አንቀጽ ታሪክ(፩) በተገለወው ገብር ወሰት  
ለግብር አስገባው በለመልጣን ማስቀመጥ  
አለበት”
- ፬. የግብር አስገባው በለመልጣን የደረሰ “ሁ”; “ለ”  
ወይም “አ” ገብር ከፋይ የሚያቀርቡትን መግለጫ;  
ለተቻቻውችን እና የአካባቢ, ሁኔታዎችን መሠረት  
ቦግድረግ ገብር ከፋይ በተከታታ የግብር ከዚህ  
የደረሰው አንቀጽታ ወይም ደረሰው አንቀጽና  
ለውን ይችላል”
- ፭. በኢትዮጵያ ወሰት ነጥረ ያልሆነ ስው በውክል ወይም  
በውክል አማካኝነት የንግድ ሁሉ የሚያከናወን  
ከዚህ የገብር ማስቀመጥ ማቅረብ በዚህ አዋጅ  
መሠረት ለተፈላል የሚገባውን ገብር መከፈል የውክል  
ወይም የውክል እና በኢትዮጵያ ነጥረ ያልሆነው ስው  
የጊዜ የሚፈጸም”

#### ፪. ገብር ማስቀመጥ ሲኖር

- ፪. የገብር ማስቀመጥ የሚቀርቡው አንደለምበትና  
ለፈልጋዕል ወይም ለተፈላል የግብር አስገባው በለመልጣን  
ይህናል”
- ፫. ከነጋድ በላይ የህን የንግድ ሁሉ ያለው በኢትዮጵያ  
ነጥረ የህን ገብር ከፋይ በገብር ማስቀመጥ የሚገባው  
የንግድ ሁሉም የኋላ መሠረት በተ በሃገኘች በተ  
በላው የግብር አስገባው በለመልጣን መሠረት በተ  
ይህናል”
- ፬. የንግድ በኢትዮጵያ ነጥረ ያልሆነ ስው ገብር  
ማስቀመጥ የሚገባው አንቀጽው የገብር ማስቀመጥ  
የንግድ ሁሉም በተ በሃገኘች በተ በሃገኘች በተ  
በላው የግብር አስገባው በለመልጣን መሠረት በተ  
ይህናል”
- ፭. ከዚህ በላይ የተደንገገው ቤተርሃም በተለየ ሁኔታ አንዳ  
ፈጸም በአገል ክልተውኑ በለተቀበ የንግድ የክልል  
ገብር ከፋይ ከነጋድ በላይ በህን ከልላት ወይም  
የከተማ መሰተዳደርች ሁኔታ አውጥታ የንግድ ሁሉ  
የሚያከናወን ከዚህ ገብር ማስቀመጥ ያለበት  
የንግድ ሁሉ ሁኔታ አውጠበት ከልል ወይም የከተማ  
መሰተዳደር የግብር አስገባው በለመልጣን ነው”

#### ፪. ገብር ተንስ ገብር የሚደረግ ሁኔታ

- ፪. በአገል የሰውን መሰተ የተሰጠው ደርጅቶች፣ የመ  
ገመት መ/ቤቶች፣ ለተርሃም ያልተቻቻው የገብር ደርጅቶች  
እና መንግሥታዊ ያልሆነ ደርጅቶች ከዚህ በታች የተዘረዘ  
ሩትን አገልግሎቶች ሁኔታ ለሚያቀርቡ ገብር ከፋይ  
ከሚፈጸመት ማኅቻውም ከፍይ በላዋቸ አንቀጽ ባይ(፩)  
መሠረት ሁሉት በመተ (፩ ተርጻንት) የንግድ ቤተርሃም ገብር  
ቀንስው የሚቀርቡት
- ፫. በአንድ ገብር ወይም በአንድ የወቃቅ አቅርቦት ወል  
ከገብር ቤት በላይ ለህን የወቃቅ አቅርቦት ከሚፈጸም ከፍይ;
- ፬. ከዚህ በታች ለተዘረዘሩት አገልግሎቶች በአንድ ገብር  
ግኝ ወይም በአንድ የአገልግሎት ወል ገብር ደን  
(አምስት መቶ ገብር) በላይ የሚፈጸም ከፍይ;

- ጀ) Regional Governments and city administrations  
may modify the standard assessment rate specified  
in the Schedules attached with these Regulations.

#### ፪. የገብር ማለማከታወቂ

- ፫. Category “C” taxpayer shall within the period  
prescribed under Article 68(2) of the Proclamation  
declare to the Tax Authority:
  - (a) his annual turnover;
  - (b) the amount derived from a source other than  
his regular operations;
  - (c) the type of business carried on is changed;
- ፬) The Tax Authority may, on the basis of declaration  
submitted by category “A”, “B” and “C” tax-  
payers, and on the basis of other information and  
surrounding circumstances, determine whether the  
taxpayer shall continue in the same category or his  
category be changed for the following tax year.
- ፭) If a non resident person operates his business  
activity through an agent or agents the non-resident  
person and the agent or agents shall be jointly  
responsible for submitting the declaration of in-  
come and payment of the tax thereon.

#### ፪. የገብር ማስቀመጥ ሲኖር

- ፪) Declaration of income shall be made to the Federal  
or Regional Tax Authority, as appropriate.
- ፫) If a resident taxpayer is engaged in more than one  
business activities he shall declare his income to the  
Tax Authority at the place the head office of the  
business is situated.
- ፬) A non-resident tax payer shall declare his income to  
the Tax Authority at the place where he derived  
most of his income.
- ፭) Notwithstanding the provisions of the preceding  
sub-Articles, unless it is specifically otherwise  
provided by law, a regional tax payer who operates  
business with licenses issued by more than one  
region or city administration shall declare his  
income and pay the tax thereon, to the Tax  
Authority of each such region or city adminis-  
tration which issued the business license.

#### ፪. Withholding Scheme

Organizations having legal personality, private non-profit organizations and non-governmental organizations shall, pursuant to Article 53(2) of the Proclamation, withhold income tax of 2% from payments they make to tax payers providing the following goods and services.

- ፩) supply of goods involving more than Birr 10,000 in  
any one transaction or one supply contract;
- ፪) rendering of the following services involving more  
than Birr 500 in one transaction or one service  
contract:



**፳፻፲፭ ዓ.ም የፌዴራል ካርድ ቅጥር ሙሉ አዋጅ ቤት ተስፋ ዓ.ም ቤት ተስፋ ዓ.ም**

- ፩፻.** መመሪያ የማውጫት ሥልጣን  
የገበያ ማረጋገጫ ለዚህ ደንብ አፈጻጸም የሚረዳ መመሪያ  
ወችን ለማውጫት ይችላል::
- ፪፪.** መግቢት  
የገበያ የገበያ ደንብ ቅጥር ድንብ/ይዘዣኝ በዚህ ደንብ  
ተገኘል::
- ፪፫.** ደንብ የሚወጣበት ቀን  
ይህ ደንብ ከአዋጅ ቤት ተስፋ ዓ.ም ዓ.ም የገበያ  
ይሆናል::
- አዲስ አበባ አዋጅ ቤት ተስፋ ዓ.ም.

መለስ ንግዜ  
የኢትዮጵያ ፌዴራል የጥቅምት ማቅረብ  
መቅለያ ማረጋገጫ

**27. Directives**

The Minister of Revenue may issue directives for the proper implementation of these Regulations.

**28. Repeal**

The Income Tax Regulations No. 258/1962 is repealed by these Regulations.

**29. Effective Date**

These Regulations shall come into force as of the 19<sup>th</sup> day of July, 2002.

Done at Addis Ababa, this 19<sup>th</sup> day of July, 2002.

MELES ZENAWI

PRIME MINISTER OF THE FEDERAL  
DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

በርሃነና ለማመራ የተዘጋጀ ድርጅት ተተወቃ  
BERHANENA SELAM PRINTING ENTERPRISE









አበ 2

## የተስከርዎች በለቅና እኔል የሰነድ ማረጋገጫ

የተስከርዎው ዓይነት	የንግድ ትርፍ ጥብር					የቦታ ሙራ ጥብር				
	ከተለበዬ ከ 1-15 ዓመት	ከተለበዬ ከ 15 ዓመት ስሜ	የመጀመሪያ ጥርፍ	የገዢ	የመጀመሪያ ጥርፍ	የገዢ	የሚሸፍ ደመዱት	*ገብር	የረዳት ደመዱት	ገብር
1 የተስከርዎ ተምህር አገልግሎት										
1.1 መከናወል መንግድ ማስተማር በገቢ	19800	4950	375	16830	4208	301	-	-	-	-
1.2 የተር ለሰነድ መስተማር በገቢ	7200	1800	60	6120	1530	33	-	-	-	-
2 የክስብ ማመልከት										
2.1 ከ 9 መንበር በታች	15900	4000	280	13515	3400	220	300	15	-	-
2.2 ከ 10-14 መንበር በታች		24804	5618	442	21083	4775	358	300	15	125
2.3 ከ 15-19 መንበር		33602	6360	534	28562	5406	421	330	18	150
2.4 ከ 20-23 መንበር		42400	7420	693	36040	6307	526	330	18	150
2.5 ከ24-29 መንበር		55650	9010	932	47303	7659	729	350	20	200
2.6 ከ30-34 መንበር		67204	11130	1250	57123	9461	999	350	20	200
2.7 ከ35-39 መንበር		77698	13780	1647	66043	11713	1337	440	29	200
2.8 ከ40-44 መንበር		88298	16536	2107	75053	14056	1688	475	33	200
3 የየረፈ ቅኑት መከናወል										
3.1 አስከ 10 ከንታል	22576	6360	534	19189	5406	421	300	15	120	-
3.2 ከ11-20 ከንታል		32958	6784	598	28014	5766	457	350	20	150
3.3 ከ21-50 ከንታል		43339	8480	852	36838	7208	661	418	27	190
3.4 ከ51-70 ከንታል		67135	10600	1170	57065	9010	932	506	36	230
3.5 ከ71-90 ከንታል		85058	12932	1520	72299	10992	1229	617	47	290
4 የፌስና ቅኑት መከናወል		49309	12000	1380	41913	10200	1110	880	85	400
4.1 አስከ 11499 ሌትር		84224	17600	2320	71590	14960	1824	1320	151	600
4.2 ከ11500-13000 ሌትር										45
5 ዝርዝር										
5.1 የክስብ ማመልከት			720	79	-	-	-	-	-	-
5.2 የጥንት ማመልከት			450	79	-	-	-	-	-	-

**Schedule 2*****Transport and Attorney Services Presumptive Taxes***

No	Service Type	Presumptive Tax Payable			Salary Income Tax						
		From Year 1-15	Above 15 years		Driver's	Ass. Driver's					
		Annual Sales	Net profit	Tax	Annual Sales	Net Profit	Tax	Salary	*Tax	Salary	Tax
1	<b>Driving Training School</b>										
1.1	Car driving training	19800	4950	375	16830	4208	301	-	-	-	-
1.2	Motor Cycle driving training	7200	1800	60	6120	1530	33	-	-	-	-
2	<b>Public Transport</b>										
2.1	Up to 9 seats	15900	4000	280	13515	3400	220	300	15	-	-
2.2	From 10-14 seats	24804	5618	442	21083	4775	358	300	15	125	-
2.3	From 15-19 seats	33602	6360	534	28562	5406	421	330	18	150	-
2.4	From 20-23 seats	42400	7420	693	36040	6307	526	330	18	150	-
2.5	From 24-29 seats	55650	9010	932	47303	7659	729	350	20	200	5
2.6	From 30-34 seats	67204	11130	1250	57123	9461	999	350	20	200	5
2.7	From 35-39 seats	77698	13780	1647	66043	11713	1337	440	29	200	5
2.8	From 40-44 seats	88298	16536	2107	75053	14056	1688	475	33	200	5
3	<b>Dry Freight Transport</b>										
3.1	Up to 10 Quintal	22576	6360	534	19189	5406	421	300	15	120	-
3.2	From 11-20 Quintal	32958	6784	598	28014	5766	457	350	20	150	-
3.3	From 21-50 Quintal	43339	8480	852	36838	7208	661	418	27	190	4
3.4	From 51-70 Quintal	67135	10600	1170	57065	9010	932	506	36	230	8
3.5	From 71-90 Quintal	85058	12932	1520	72299	10992	1229	617	47	290	14
4	<b>Tanker Trucks</b>										
4.1	Up to 11499 liters	49309	12000	1380	41913	10200	1110	880	85	400	25
4.2	From 11500-13000 litres	84224	17600	2320	71590	14960	1824	1320	151	600	45
5	<b>Horse Cart</b>										
5.1	For public transport			720	free	-	-	-	-	-	-
5.2	For freight transport			450	free	-	-	-	-	-	-



No	Service Type	Presumptive Tax Payable				Salary Income Tax				
		From Year 1-15		Above 15 years		Driver's		Ass. Driver's		
	Annual Sales	Net profit	Tax	Annual Sales	Net Profit	Tax	Salary	*Tax	Salary	Tax
<b>6</b>	<b>Floor Mills with single Hopper</b>									
6.1	Using hydropower and electric power	18750	3750	255	15937	3188	199	-	-	-
6.2	Using diesel engine and electric power	15000	3000	180	12750	2550	135	-	-	-
6.3	Using diesel engine only	15000	3000	180	12750	2550	135	-	-	-
<b>7</b>	<b>Attorney Services</b>									
7.1	First grade Attorney	11488	6893	614	-	-	-	-	-	-
7.2	Second grade Attorney	7453	4472	327	-	-	-	-	-	-
<b>8</b>	<b>Combine Harvester (renting)</b>	98243	12467	1450	83506	10597	1170	800	73	300
<b>9</b>	<b>Renting of Tractors</b>	66040	13208	1561	56134	11227	1264	500	35	-

\* If the owner is driving the car he/she also pays the salary income tax presumed for the driver.







