

ፌዴራል ነጋሪት ጋዜጣ

FEDERAL NEGARIT GAZETTE

OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

ሠላሳ አንደኛ ዓመት ቁጥር ፳፬
አዲስ አበባ ነሐሴ ፳፮ ቀን ፪ሺ፲፯ዓ.ም

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የሕዝብ ተወካዮች ምክር ቤት ጠባቂነት የወጣ

31st Year No. 64
ADDIS ABABA 1st SEPTEMBER, 2025

<u>ማውጫ</u>
አዋጅ ቁጥር ፩ሺ፫፻፺፮/፪ሺ፲፯
የገቢ ግብር (ማሻሻያ) አዋጅ.....
.....ገጽ ፲፱ሺ፩፻፴፮

<u>Content</u>
Proclamation No. 1395/2025
Income Tax (Amendment) Proclamation.....
.....Page 19136

አዋጅ ቁጥር ፩ሺ፫፻፺፮/፪ሺ፲፯
የፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅን ለማሻሻል የወጣ
አዋጅ

በገቢ ግብር ሥርዓት ላይ ለውጥ በማድረግ የመንግስትን ገቢ አሰባሰብ ማሻሻል እና ለኢኮኖሚው እድገት እገዛ ማድረግ የሚቻል መሆኑ ስለታመነበት፤

ይህንን አላማ ከግብ ለማድረስ የታክስ ማስኬፊያ ምጣኔው ከወቅታዊው የኢኮኖሚ ሁኔታ ጋር የተጣጣመ እንዲሆን የሚያስችል ማስተካከያ ለማድረግ፤ የታክስ መሰረቱን ለማስፋት እና ውጤታማ የሆነ የታክስ ማበረታቻ ስርዓት አጠቃቀም እንዲኖር ለማድረግ፤

PROCLAMATION No. 1395/2025
PROCLAMATION TO AMEND
FEDERAL INCOME TAX
PROCLAMATION

WHEREAS, it is believed that reforms to the income tax system can support revenue-mobilization reform and economic development;

WHEREAS, to achieve said objectives it has become necessary to revise certain provisions of the existing income tax proclamation in order to ensure fairness in the tax system by updating and adjusting tax rates to reflect current economic realities, broadening the tax base, enhancing the efficient administration of tax incentives, and safeguarding against aggressive tax avoidance and evasion;

ለታክስ ማጭበርበር ምቹ ሁኔታን ከፈጠሩ አፈጻጸሞች አንዱ በጥሬ ገንዘብ የሚፈጸም ክፍያ በመሆኑ፤ በዚህ እና በሌሎች መንገዶች ከታክስ ለመሸሽ የሚደረገውን ጥረት ለመከላከል በሚያስችል መንገድ የተወሰኑ የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር ፱፻፸፱/፪ሺ፰ ድንጋጌዎችን በማሻሻል የታክስ ስርአቱ መሠረታዊ የታክስ መርሆዎችን ለማሳካት በሚያስችል መልኩ እንዲቀረጽ ማድረግ አስፈላጊ ሆኖ በመገኘቱ፤

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ ህገ-መንግስት አንቀጽ ፶፭(፩) እና (፲፩) በተደነገገው መሰረት የሚከተለው ታውጇል።

፩. አዋጅ ርዕስ

ይህ አዋጅ “የገቢ ግብር (ማሻሻያ) አዋጅ ቁጥር ፩ሺ፲፻፺፭/፪ሺ፲፮ ተብሎ ሊጠቀስ ይችላል።”

፪. ማሻሻያ

የፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር ፱፻፸፱/፪ሺ፰ እንደሚከተለው ተሻሽሏል፡-

፩/ ከአዋጁ አንቀጽ ፪ ንዑስ አንቀጽ ፳፯ ቀጥሎ የሚከተሉት አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፳፰)፣ (፳፱) እና (፴) ተጨምረዋል፡-

“፳፰/ “በጠቅላላ ሽያጭ ላይ የሚከፈል ግብር ገቢ” በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፵፱ የተመለከቱት አነስተኛ ግብር ከፋዮች ለሚከፍሉት ግብር ስሌት መሰረት የሚሆን በአንድ አመት ውስጥ ከንግድ ስራቸው የሚያገኙት ጠቅላላ የሽያጭ ገቢ ነው።”

WHEREAS, it has become necessary to limit the use of cash transactions that have facilitated tax evasion and to amend certain provisions of income tax proclamation number 979/ 2016 so as to combat other tax avoidance practices and to align the tax system with the fundamental principles of taxation;

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

1. Short Title

This Proclamation may be cited as the “Income Tax (Amendment) Proclamation No. 1395/2025.”

2. Amendment

The Federal Income Tax Proclamation No. 979/2016 is hereby amended as follows:

1/ The following new Sub-Articles (28), (29), and (30) are added after Article 2 (27) of the Proclamation:

“28/ “Gross Sales Income” means annual gross sales income of small businesses within One year under Article 49 on which tax shall be assessed.”

“፳፱/ “ከዲጂታል ይዘት ፈጠራ የሚገኝ ገቢ” ማለት አንድ ግለሰብ ወይም ድርጅት የቪዲዮ ማጋሪያ አገልግሎቶችን፣ የማህበራዊ ሚዲያ መድረኮችን፣ የድምጽ ማስተላለፊያ (ፖድካስት) አገልግሎቶችን እና የቀጥታ ስርጭት መድረኮችን ጨምሮ በአንላይን መድረኮች ላይ ዲጂታል ይዘትን በመፍጠር እና በማሰራጨት የሚያገኘው ማንኛውም የገንዘብ ወይም በአይነት የሚገኝ ገቢ ነው። ይህም የሚከተሉትን ገቢዎች ያካትታል፡-

- ሀ) ማስታወቂያዎች እና ስፖንሰርሺፖች፣
- ለ) የምርት ስም ስምምነቶች እና ድጋፎች፣
- ሐ) የአጋርነት ግብይት እና የምርት ምደባዎች፣
- መ) የደጋፊዎች አስተዋጽኦ፣ የገንዘብ ስጦታዎች ወይም የብዙሃን የገንዘብ ማሰባሰብ (ክራውድ ፈንዲንግ)፣
- ሠ) የአባልነት ክፍያዎች፣
- ረ) የዲጂታል ወይም የአካላዊ ሸቀጦች ሽያጭ፣
- ሰ) ለማስተዋወቂያ እንቅስቃሴ ምትክ የተገኙ ዕቃዎች ወይም አገልግሎቶች፣ እና
- ሸ) ከዚህ በላይ ከተጠቀሱት ጋር ተመሳሳይነት ያላቸው ሌሎች ክፍያዎች፡፡

“29/ “Income from Digital Content Creation” means an income obtained by a person or body in cash or in kind from creating, distributing or selling digital media or products through video sharing services, social media platforms, voice transmission podcast services and live transmission platforms. It includes the following:

- a) advertisements and sponsorships;
- b) product name agreements and supports;
- c) affiliate marketing and product classifications;
- d) contributions from sponsors, cash gifts or crowd funding;
- e) subscription fees
- f) sales of digital or physical goods;
- g) goods or services obtained in lieu of advertisements; and
- h) Other payments to related services.

“፴/ “የዲጂታል አገልግሎት” ማለት የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ የሚወሰን የዲጂታል ይዘት ያለው አገልግሎት ነው።”

፪/ የአዋጁ አንቀጽ ፫ ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፫ ተተክቷል፡-

“፫. የግብር ከፋይ ደረጃዎች

፩/ ለዚህ አዋጅ አፈጻጸም ሲባል የሚከተሉት የግብር ከፋይ ደረጃዎች ይኖራሉ፤

ሀ) የደረጃ “ሀ” ግብር ከፋይ፤

፩/ ድርጅት፤ ወይም

፪/ ጠቅላላ አመታዊ ገቢው ብር ፪ ሚሊዮን (ሁለት ሚሊዮን ብር) ወይም ከዚያ በላይ የሆነ ማንኛውም ሌላ ሰው፤

ለ) ደረጃ “ለ” ግብር ከፋይ የሚባለው ድርጅትን ሳይጨምር አመታዊ ጠቅላላ ገቢው ከብር ፪ ሚሊዮን (ሁለት ሚሊዮን ብር) የሚያንስ ሰው ነው።”

፪/ የታክስ ባለሥልጣኑ ታክስ ከፋይ የሚያቀርበውን የግብር ማስታወቂያ ወይም የሚያገኘውን ሌላ ማንኛውም መረጃ መሠረት በማድረግ ለግብር ዓመቱ የግብር ከፋይ ደረጃ የተለወጠ መሆን አለመሆኑን ይወስናል፡፡

“30/ “Digital Service” means a service that involves digital content, as shall be defined by a regulation to be issued by the Council of Ministers.”

2/ Article 3 of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Article 3:

“3. Categories of Taxpayers

1/ For the purposes of this Proclamation there shall be the following categories of Tax payers:

a) Category “A” taxpayers:

1/ A body; or

2/ Any other person whose annual turnover Birr 2,000,000 (two million birr) or exceeds;

b) Category “B” tax payers, taxpayers excluding bodies whose annual turnover is less than Birr 2,000,000 (Two million Birr).”

2/ The Tax Authority may, on the basis of tax declarations filed by a taxpayer or any other information available to the Authority, determine whether the taxpayer’s category has changed for a tax year.

፫/ ሚኒስትሩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተውን እና ግብር ከፋዮችን የደረጃ “ሀ” ወይም የደረጃ “ለ” ግብር ከፋይ ብሎ ለመመደብ የሚያስችለውን አመታዊ ጠቅላላ ገቢ መጠን በኢኮኖሚ ጥናት ላይ በመመስረት ቢያንስ በአምስት አመት አንድ ጊዜ ማሻሻል አለበት።

፬/ የአዋጁ አንቀጽ ፬ ንዑስ አንቀጽ ፪ (ሐ) እና (፫) ተሽረው በሚከተሉት አዲስ ንዑስ አንቀጽ ፪ (ሐ) እና (፫) ተተክተዋል፡-

“፪(ሐ) ማናቸውም ሰው ተቀጣሪዎችን ወይም ሌሎች ሰራተኞችን በመመደብ የቴክኒክ አገልግሎት እና የምክር አገልግሎትን ጨምሮ የሚሰጠውን አገልግሎት በሚመለከት፤ አገልግሎቱ ወይም ተያያዥ የሆነው በኢትዮጵያ ውስጥ የሚከናወነው የንግድ ስራ በአንድ የግብር አመት ወይም በማናቸውም በአንድ አመት ጊዜ ውስጥ በጠቅላላው ድምር ከ፺፩ (ዘጠና አንድ) ቀናት በላይ የተከናወነ ከሆነ፤

3/ The Minister shall, after ascertaining by economic analysis, change at least within five years the annual gross income thresholds in Sub Article (1) of this Article for the classification of a taxpayer as a category ‘A’ taxpayer or category “B” taxpayer.

3/ Sub-Articles 2(c) and (3) of Article 4 of the Proclamation are hereby deleted and replaced by the following new Sub-Articles 2(c) and (3):

“2(c) the provision of services, including technical services and consultancy services, by a person through employees or other personnel engaged for that purpose, but only where the services or connected business in Ethiopia, continue for a period of, or periods exceeding in the aggregate, 91(Ninety-One) days in a tax year, or in any One-year period.

“፫/ የግንባታ ስራው የሚከናወንበት ቦታ፣ ፕሮጀክቱ ወይም የስራ እንቅስቃሴው በአንድ የግብር አመት ወይም በማናቸውም አንድ አመት ጊዜ ውስጥ ከ ፺፩ (ዘጠና አንድ) ቀናት በላይ የሚቆዩ እስከሆነ ድረስ የህንጻ ግንባታው የሚከናወንበት ቦታ ወይም የኮንስትራክሽኑ ስራ፣ የመገጣጠሚያው ወይም የተከላው ፕሮጀክት ወይም ከእነዚህ ጋር የተያያዙ የቁጥጥር ስራዎች በቋሚነት የሚሰሩ ድርጅት እንደሆኑ ይቆጠራል።

፬/ ከአዋጁ አንቀጽ ፬ ንዑስ አንቀጽ (፭) ቀጥሎ የሚከተሉት አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፮) ተጨምረዋል።

“፮/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም “የቴክኒክ አገልግሎት” ማለት የቴክኒክ፣ የአስተዳደር ወይም የምክር አገልግሎት ባህሪ ያላቸውን አልግሎቶችን የሚያካትት ሲሆን፣ የሚከተሉትን ይጨምራል፡-

- ሀ) የሂሳብ አያያዝ፤
- ለ) የኦዲት፤
- ሐ) የኢኮኖሚና ኢንቨስትመንት፤
- መ) የፋይናንስ፤
- ሠ/ የህግ፤
- ረ) የአስተዳደር፤
- ሰ) የኢንጂነሪንግ፤
- ሸ) የአርኪቴክቸር፤
- ቀ) የቅየሳ፤
- በ) የኢንፎርሜሽን ቴክኖሎጂ፤
- ተ) ማህበራዊ ጉዳይ፣ ወይም በሌላ ተመሳሳይ መስክ የሚሰጥ የሙያ አገልግሎት።

“3/ A building site, or a construction, assembly, or installation project, or supervisory activities connected with such site or project shall be a permanent establishment only when the site, project, or activities continue for more than ninety-one days in a tax year, or in any one-year period.”

4/ The following new Sub-Article (6) is added after Sub-Article (5) of Article 4:

“6/ For the purpose of this Article, “technical services” means any service of a technical, managerial or consultancy nature, which includes:

- a) accounting;
- b) auditing;
- c) economic and investment;
- d) financial;
- e) legal;
- f) management,
- g) engineering;
- h) architectural;
- i) surveying;
- j) information technology;
- k) Social affairs; or other similar professional service is performed.

፮/ ከአዋጁ አንቀጽ ፮ ንዑስ አንቀጽ ፭ ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ ንዑስ አንቀጽ ፮ ተጨምሯል።

“፮/ በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው በኢትዮጵያ ውስጥ የዲጂታል አገልግሎት በመስጠት የሚያገኘው ገቢ በኢትዮጵያ የተገኘ ገቢ እንደሆነ ይቆጠራል።”

፯/ የአዋጁ አንቀጽ ፲፩ ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፲፩ ተተክቷል፡-

“፲፩. በመቀጠር በሚገኝ ገቢ ላይ ተፈጻሚ የሚሆኑ መጣኔዎች በመቀጠር በሚገኝ ወርሃዊ ገቢ ላይ ለሚጣለው ግብር ተፈጻሚ የሚሆኑት መጣኔዎች የሚከተሉት ናቸው፡-

በየወሩ ከመቀጠር የሚገኝ ገቢ (ብር)	በመቀጠር በሚገኝ ገቢ ላይ ተፈጻሚ የሚሆን መጣኔ
0 -2,000	0%
2,001-4,000	15%
4,001-7,000	20%
7,001-10,000	25%
10,001 -14,000	30%
ከ14,000 በላይ	35%

፯/ ከአዋጁ አንቀጽ ፲፪ ንዑስ አንቀጽ (፬) ቀጥሎ የሚከተሉት አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፭)፣ (፮) እና (፯) ተጨምረዋል።

5/ The following new sub-article 6 is added after sub-article 5 of article 6 of the Proclamation.

“6/ Income derived by a person who is not a resident of Ethiopia from the provision of digital services in Ethiopia shall be treated as income sourced in Ethiopia.”

6/ Article 11 of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Article 11:

“11. Employment Income Tax Rates

The monthly rate of employment income tax is:

Monthly Income from Employment (in Birr)	Employment Income Tax Rate
0 -2,000	0%
2,001-4,000	15%
4,001-7,000	20%
7,001-10,000	25%
10,001 -14,000	30%
Over 14,000	35%

7/ The Following new Sub-Articles (5), (6) and (7) are added after Sub-Article (4) of Article 12 of the Proclamation.

“፮/ የዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፫ እንደተጠበቀ ሆኖ፤ የታክሱ ባለስልጣን ከውጭ ጉዳይ ሚኒስቴር ጋር በመተባበር ለግብር አሰባሰብ አላማ በአንቀጽ ፺፫ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተጠቀሱት ተቋማት ውስጥ የሚሠሩ የዲፕሎማቲክ መብት የሌላቸውን ሠራተኞች ዝርዝር እና አድራሻ ለማግኘት የሚያስችል ሥርዓት ያቋቁማል።

“፯/ የውጭ ጉዳይ ሚኒስቴር በኢትዮጵያ ውስጥ በሚገኙ የውጭ አገር ኤምባሲዎች እና ዓለም አቀፍ ድርጅቶች ውስጥ ተቀጥረው የሚሠሩ የዲፕሎማቲክ መብት የሌላቸው ሠራተኞችን የሚመለከት መረጃ የመሰብሰብ እና በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፭) መሠረት በሚቋቋመው ሥርዓት በሚወሰነው መንገድ እና የጊዜ ገደብ ውስጥ ይህንን መረጃ ለታክሱ ባለሥልጣን የማስተላለፍ ኃላፊነት አለበት።

“፲/ በኢትዮጵያ ውስጥ ለውጭ ሠራተኞች ማንኛውንም ዓይነት የሥራ ፈቃድ የመስጠት ወይም የማደስ ኃላፊነት የተሰጣቸው ሁሉም የመንግሥት አካላት ፈቃድ የተሰጠ ወይም እድሳት የተደረገ ስለመሆኑ ወዲያውኑ ለታክሱ ባለሥልጣን ማሳወቅ አለባቸው። በዚህ መልኩ የሚሰጠው ማስታወቂያ የሠራተኛውን ሙሉ ስም፣ በኢትዮጵያ የሚገኘውን አድራሻውን፣ የአሠሪውን ስም፣ የሥራ ፈቃዱን ዓይነት፣ የቆይታ ጊዜ፣ ደመወዝ እና ሌሎች የአይነት ጥቅማ ጥቅሞች እንዲሁም በታክሱ ባለሥልጣን ሊጠየቅ የሚችል ማንኛውንም ሌላ ተገቢ መረጃን ማካተት አለበት።

“5/ Subject to the provisions of Article 93 the tax authority in cooperation with the Ministry of Foreign Affairs for tax collection purposes shall establish a system which records the list and addresses of non-diplomatic staff of organizations mentioned under Sub-articles (1) of Article 93.

“6/ The Ministry of Foreign Affairs shall have responsibility to collect information about non-diplomatic staff of foreign embassies in Ethiopia and international organization and provide such information to the tax authority in the condition and within time period to be specified by the system to be developed in accordance with sub article (5) of this Article.

“7/ Government agencies which are responsible for issuance and renewal of work permits to foreign employees shall be responsible to inform the Tax Authority as soon as they issue or renew work permits. The information to be provided shall contain the name of the employee, the address in Ethiopia, the name of the employer, the type of the work permit, duration of stay, the amount of salary and fringe benefits as well as any other relevant information that the Tax Authority requires.

፳/ የአዋጁ አንቀጽ ፲፬ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተሰርዞ በሚከተሉት አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተተክቷል፡-

፲፬. የኪራይ ገቢ ግብር

“፪/ በግለሰቦች የኪራይ ገቢ ላይ ተፈጻሚ የሚሆኑት መጣኔዎች የሚከተሉት ናቸው፡-

አመታዊ የሚከፈልበት የኪራይ ገቢ (ብብር)	ግብር የኪራይ ገቢ ግብር መጣኔ
0-24,000	0%
24,001-48,000	15%
48,001-84,000	20%
84,001-120,000	25%
120,001-168,000	30%
ከ168,000 በላይ	35%

፳/ ከአዋጁ አንቀጽ ፲፮ ንዑስ አንቀጽ (፯) ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፰) ተጨምሯል፡-

“፰/ ለዚህ አንቀጽ አፈፃፀም “ከቤት ኪራይ የሚገኝ ገቢ” ማለት ለማናቸውም አገልግሎት ከሚውል ህንፃ፣ ከመኖሪያ ቤት፣ ለመጋዘን አገልግሎት ከሚውል ህንፃ ኪራይ የሚገኝ ገቢ ሲሆን የኢንዱስትሪ ፓርክ አልሚ የሚገነባቸውን የኢንዱስትሪ መሰረተልማቶች እና በካፒታል ዕቃ ኪራይ ንግድ ሥራ መሠረት የንግድ ስራ ሀብት ሆነው የሚከራዩ ህንፃዎችን ወይም ግሪን ሃውስ እና በመጋዘን ውስጥ ዕቃ የሚያከማቹ ሰዎች የሚከፍሉትን ክፍያ አይጨምርም፡፡”

8/ Sub-Articles (2) of Article 14 of the Proclamation is deleted and replaced by the following new Sub-Articles (2)

14. Rental income tax

“2/ The rates of rental income tax of individuals shall be the following

Annual Taxable Rental Income (in Birr)	The rates of rental Income tax
0-24,000	0%
24,001-48,000	15%
48,001-84,000	20%
84,001-120,000	25%
120,001-168,000	30%
Over 168,000	35%

9/ The following new sub article (8) is added after Sub-Article (7) of Article 15:

“8/ For the purpose of this Article “Rental Income” means an income from rental of any building, residence and warehouse, but does not include the rental income from industrial establishments constructed by a developer of industrial parks, buildings or green house leased under capital goods lease proclamation and spaces in a warehouse rented for a fee.”

፲/ የአዋጁ አንቀጽ ፲፱ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተሰርዞ በአዲስ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተተክቷል እንዲሁም አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፫) እና (፬) ተጨምሯል። የቀድሞው ንዑስ አንቀጽ (፫) እና (፬) ንዑስ አንቀጽ (፭) እና (፮) ሆነው ተሸጋሽገዋል።

፲፱. በንግድ ሥራ ገቢ ላይ ተፈጻሚ የሚሆኑ መጣኔዎች

“፪/ በግለሰብ የደረጃ “ለ ግብር ከፋዮችን ሳይጨምር ላይ ላይ ተፈጻሚ የሚሆኑት የንግድ ስራ ገቢ ግብር መጣኔዎች የሚከተሉት ናቸው፡-

ከንግድ ስራ የሚገኝ ግብር የሚከፈልበት ገቢ በአመት	የንግድ ስራ ገቢ ግብር መጣኔ
0-24,000	0%
24,001-48,000	15%
48,001-84,000	20%
84,001-120,000	25%
120,001-168,000	30%
ከ168,000 በላይ	35%

10/ Sub-Article (2) of Article 19 of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Sub-Article (2) and the following new Sub-Articles (3) and 4) are added. The existing Sub-Articles (3) and (4) of the proclamation are renumbered as Sub-Articles (5) and (6)

19. Business Income Tax Rates

“2/ The rate of business income tax applicable on individuals with the exception of Category “B” taxpayers shall be the following:

Taxable Business Income (per year) Birr	Business Income Tax Rate
0-24,000	0%
24,001-48,000	15%
48,001-84,000	20%
84,001-120,000	25%
120,001-168,000	30%
Over 168,000	35%

“፫/ በዚህ አንቀጽ የተደነገገው ቢኖርም ኃላፊነቱ የተወሰነ የሽርክና ማህበር እና በህጋዊ መንገድ የተመዘገበ የጋራ የኢንቨስትመንት ፈንድ በማናቸውም የሕግ ቅርጽ ቢቋቋምም በድርጅት ደረጃ የሚያገኘው ገቢ ግብር አይከፈልበትም። ሆኖም ኃላፊነቱ የተወሰነ የሽርክና ማህበር ለአባላቱ በሚያከፋፍለው ገቢ ላይ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ስር ባለው ሰንጠረዥ “ሐ” መሰረት ግብሩን ቀንሶ ለታክሱ ባለስልጣን ገቢ ማድረግ አለበት። የጋራ የኢንቨስትመንት ፈንድ ለባለአክሲዮኖች ከሚያከፋፈለው ትርፍ ላይ በአዋጁ አንቀጽ ፶፯ መሰረት የትርፍ ድርሻ ግብር ቀንሶ ገቢ ማድረግ አለበት። የዚህ ንዑስ አንቀጽ ዝርዝር አፈፃፀም የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ ይወሰናል።

“፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) የተደነገገው እንደተጠበቀ ሆኖ፣ የኢንቨስትመንት ፈንድ ድርጅቱ እና ኃላፊነቱ የተወሰነ የሽርክና ማህበር በዚህ አዋጅ የተደነገጉት ሌሎች ግዴታዎች ተፈፃሚ ይሆንባቸዋል።

፲፩/ከአዋጁ አንቀጽ ፳፩ ቀጥሎ የሚከተሉት አዲስ አንቀጽ ፳፪ እና ፳፫ ተጨምረዋል። አዲስ አንቀጽ ፳፪ እና ፳፫ በመግባቱ ምክንያት በነባሩ አዋጅ ከአንቀጽ ፳፪ ጀምሮ ያሉት ድንጋጌዎች በቅደም ተከተል ከአንቀጽ ፳፬ በመጀመር ተሸጋሽገዋል።

“3/ Notwithstanding the other provisions of this Article, a limited liability partnership and a legally registered collective investment fund, irrespective of the legal form under which they are established, shall not be subject to corporate income tax.,. However, a limited liability partnership shall withhold tax from income distributed to its members in accordance with Schedule “C” under Sub-Article (2) of this Article and remit such tax to the tax authority. A collective investment scheme shall withhold dividend tax on profits distributed to its shareholders in accordance with Article 57 of this Proclamation. The detailed implementation of this Sub-article shall be governed by a regulation to be issued by the Council of Ministers.

“4/ Subject to Sub-Article (3) of this Article, all other obligations set forth under this Proclamation shall apply to a collective investment fund and a limited liability partnership.

11/ The following new Articles 22 and 23 are added after Article 21 of the Proclamation. Due to the additions of new Articles 22 and 23, Articles 22 and the following of the Proclamation are renumbered consecutively beginning from Article 24.

“፳፪. ከዲጂታል ይዘት ፈጠራ የሚገኝ ገቢ

፩/ ከዲጂታል ይዘት ፈጠራ የሚገኝ ገቢ የሚከተሉትን ሁኔታዎች ካሟላ የንግድ ገቢ ተደርጎ ይወሰዳል፡-

ሀ) ትርፍ ለማግኘት ታስቦ በመደበኛነት የሚከናወን ከሆነ፤

ለ) ፈጣሪው ድርጅት ከሆነ፤ እና

ሐ) የሂሳብ መዝገብ የሚያዝ ከሆነ ወይም ከንግድ ጋር የተያያዙ ወጪዎች ተቀናሽ የሚደረጉለት ከሆነ።

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከቱት ሁኔታዎች ካልተሟሉ፤ ገቢው እንደ ሌላ ገቢ ተመድቦ በዚህ አዋጅ ሠንጠረዥ “መ” መሠረት ግብር የሚጣልበት ሲሆን ዝርዝር አፈፃፀሙ የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ ይወሰናል፡፡

፫/ የታክሱ ባለሥልጣን የዲጂታል ይዘት ፈጠራ የንግድ እንቅስቃሴ መሆኑን ለመወሰን መመሪያዎች ያወጣል፤ በተለይም የገቢውን መጠን፣ የግብይቶችን ብዛት፣ የይዘቱን ዓይነት እና የንግድ ዓላማውን ከግምት ውስጥ ያስገባል።

“22. Income from Digital Content Creation

1/ Income from digital content creation shall be considered as business income when the following are met:

a) carried out regularly with the intention to make profit;

b) the creator is an organization;

c) Maintains books of accounts or has deductible business expenditures.

2/ If the conditions under Sub-Article (1) of this Article are not fulfilled the income shall be classified as other income and taxed in accordance with Schedule “D” of this Proclamation, the manner of its application shall be determined through a regulation to be issued by the Council of Ministers.

3/ The Tax Authority shall issue a directive which prescribes the digital content creation as business activity; taking into consideration particularly the income level, the type of transactions, the type of content and the purpose of the business activity.

፬/ በኢትዮጵያ ለሚኖሩ ዲጂታል ይዘት ፈጣሪዎች ክፍያዎችን የሚያመቻች ማንኛውም የአንላይን መድረክ፣ ዓመታዊ ገቢያቸው የገንዘብ ሚኒስቴር በሚያወጣው መመሪያ ከሚወሰነው ገደብ በላይ ከሆነ ለአያንዳንዱ ፈጣሪ ያገኙትን ጠቅላላ ገቢ በየዓመቱ ለታክሱ ባለስልጣን ሪፖርት ማድረግ አለበት።

፭/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) መሰረት በአንላይን መድረክ ሪፖርት የተደረገም ይሁን ያልተደረገ ከዲጂታል ይዘት ፈጠራ የሚገኝ ማንኛውም ገቢን በተመለከተ፣ ገቢው በደረሰው ሰው በዓመታዊ የገቢ ግብር ማስታወቂያው ላይ መገለጽ አለበት።

፮/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) ከተወሰነው ገደብ በላይ ገቢ የሚያገኝ ዲጂታል ይዘት ፈጣሪ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ማግኘት እና ሁሉንም ተፈጻሚነት ያላቸውን የግብር ግዴታዎችን መወጣት አለበት።

4/ Any online platform which facilitates payments for digital content creators that are residents in Ethiopia and whose annual turnover exceeds the threshold to be determined by a Directive to be issued by the Ministry shall report to the Tax Authority the amount of gross income each creator has received.

5/ in accordance with Sub-Article (4) of this Article An income from digital content, irrespective of whether such income has been reported by the online platform or not, shall be filed in the annual tax declaration.

6/ Digital content creator who has an income above the threshold to be determined in accordance with Sub-Article (2) shall have Tax Payer Identification number and fulfill other relevant tax payer obligations.

“፳፫. አማራጭ አነስተኛ ግብር

፩/ በዚህ አዋጅ ወይም በሌላ ማናቸውም ህግ የተደነገገው ቢኖርም፤ ማናቸውም ድርጅት ወይም ሰው ግብር በሚወሰንበት የግብር አመት ከሁሉም የንግድ ስራ የገቢ ምንጮች ባገኘው ትርፍ ላይ ሊከፍል የሚገባው ግብር በዚህ የግብር አመት ካገኘው ጠቅላላ ገቢ ከ2.5% (ከሁለት ነጥብ አምስት በመቶ) በታች ከሆነ ግብር ከፋዩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) በተመለከተው የማስከፊያ መጣኔ መሰረት አማራጭ አነስተኛ ግብር መክፈል አለበት።

፪/ በዚህ አንቀጽ መሰረት አማራጭ አነስተኛ ግብር የሚከፈለው በሚከተለው የማስከፊያ መጣኔ ይሆናል፡-

- ሀ) የማናቸውም ድርጅት ወይም ሰው አመታዊ ጠቅላላ ገቢ 2.5% (ሁለት ነጥብ አምስት በመቶ) ፤ ወይም
- ለ) ባንኮችን በሚመለከት ከባንክ ስራ የተገኘ የተጣራ ገቢ 2.5% (ሁለት ነጥብ አምስት በመቶ) ፤
- ሐ) የኢንሹራንስ ኩባንያዎችን በሚመለከት ከህይወት እና ከህይወት ውጪ ከሆነ ኢንሹራንስ የተገኘው ጠቅላላ አረቦን 2.5% (ሁለት ነጥብ አምስት በመቶ)፤

23. Minimum Alternative Tax

1/ Notwithstanding any provision in this Proclamation or any other law, where in a year of assessment the total assessable profits from all sources of business income of a body or a person results in tax payable below 2.5% of the turnover in the same tax year the taxpayer shall pay a minimum tax at a rate determined under sub-Article (2) of this Article.

2/ The minimum tax under this Article shall be tax at a rate of:

- a) 2.5% of the turnover of a body or person; or
- b) 2.5% of net banking income, in the case of banks;
- c) 2.5% of the gross premium income for life and non-life insurance business, in the case of an insurance company,

መ) ዋጋቸው የተወሰነ ዕቃዎችን አቅራቢ ሰው ወይም ድርጅትን በሚመለከት የኮሚሽን ገቢው 2.5% (ሁለት ነጥብ አምስት በመቶ)፤

፫/ በዚህ አንቀጽ መሰረት የሚከፈለው አማራጭ አነስተኛ ግብር በአዋጁ አንቀጽ ፲፰ መሰረት ከሚከፈለው የንግድ ትርፍ ግብር ላይ ተቀናሽ ይደረጋል።

፬/ የዚህ አንቀጽ ድንጋጌ በአዋጁ አንቀጽ ፵፱ መሰረት በጠቅላላ ገቢው ላይ ግብር በሚከፍል ግብር ከፋይ ላይ ተፈጻሚ አይሆንም።

፭/ በዚህ አንቀጽ መሰረት ግብር ከፋይ የከፈለው ግብር ሊከፍል ከሚገባው የንግድ ትርፍ ላይ የሚቀነሰው በሚከተለው አኳኋን ይሆናል፦

ሀ) እስከ ፭ (አምስት) አመታት ድረስ፤

ለ) በአዋጁ አንቀጽ ፲፰ መሰረት ሊከፈል ከሚገባው የንግድ ትርፍ ግብር ላይ የሚቀነሰው ሂሳብ በዚህ አንቀጽ መሰረት ሊከፈል እስከሚገባው አማራጭ አነስተኛ ግብር ድረስ ሆኖ፤ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) መሰረት የተከፈለውን ተቀናሽ የተደረገበት የንግድ ትርፍ ግብር ሳይጨምር ይሆናል።

፮/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እንደተጠበቀ ሆኖ፤ የሚከተሉት ከአማራጭ አነስተኛ ግብር ነጻ ተደርገዋል፦

d) 2.5% of the commission amount, in the case of a price-regulated person or company,

3/ The minimum tax payable under this Article shall be reduced by business income tax under Article 18 paid in the tax year.

4/ This Article shall not apply to a taxpayer under the total gross revenue tax regime set out in Article 49 of this Proclamation.

5/ A taxpayer shall be allowed a tax credit for tax paid under this Article and such credit shall be applied;

a) up to 5 (five) years;

b) To the extent that it reduces tax payable under Article 18, to the level of minimum tax under this article, without the reduced business income tax paid under sub-Article (2).

6/ Subject to Sub-Article (2), the following shall be exempted from minimum tax:

ሀ) በኪሳራ ምክንያት መፍረስ ላይ ያለ ድርጅት፤ እና

a) an entity under liquidation; and

ለ) በእዳ ማሸጋሸግ ላይ ያለ ድርጅት፡፡

b) a corporate body under debt restructuring.

፯/ የዚህ አንቀጽ ድንጋጌ በኢንቨስትመንት ማበረታቻ ህግ መሰረት የግብር እፎይታ በተሰጠው ሰው ላይም ተፈጻሚ ይሆናል። ስለሆነም አማራጭ አነስተኛ ግብር የተሰጠው ማበረታቻ ተቀንሶ ሊከፈል በሚገባው የገቢ ግብር ላይ ተፈጻሚ ይሆናል።

7/ The provisions in this Proclamation shall also apply on a taxpayer which is granted tax incentive in accordance with tax incentive law. Therefore, the Alternative Minimum Tax shall be calculated on the income tax payable after applying tax incentives.

፰/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም፡-

8/ For the purpose of this Article;

ሀ) “አመታዊ ጠቅላላ ገቢ” ማለት በግብር አመቱ ከተከናወነ የዕቃ ሽያጭ እና አገልግሎት የመስጠት ተግባር የተገኘ ጠቅላላ ገቢ ነው።

a) “Annual Gross Receipt” means the gross receipt in respect of goods supplied or services rendered in the tax year.

ለ) “ከባንክ ስራ የተገኘ ገቢ” ማለት ከሚከተሉት ምንጮች የተገኘ ገቢ ነው፡

b) “Net banking income” means the following revenue sources;

(1) ብድርን ከመሳሰሉት የባንክ ሃብቶች በሚገኝ ወለድ እና ተቀማጭ ሂሳብን ለመሳሰሉት የባንክ እዳዎች በሚከፈል ወለድ መካከል ያለው ልዩነት፤

(i) net interest income, also known as the net interest margin, which is the difference between interest earned on assets such as loans, and interest paid on liabilities such as deposits;

(2) ግብይትን፣ ሂሳብ ማስተዳደርን እና የምክር አገልግሎትን ከመሳሰሉ አገልግሎቶች የሚገኝን ገቢ ጨምሮ ከክፍያዎች እና ከኮሚሽኖች የሚገኝ ገቢ፤

(ii) fees and commissions, which is income earned from fees charged for services like transactions, account maintenance, and advisory services;

(3) በፋይናንስ ሰነዶች በመገበያየት የሚገኝ ትርፍ እና የሚያጋጥም ኪሳራን ጨምሮ ከግብይት የሚገኝ የተጣራ ገቢ፤

(iii) net trading income, which is income from gains or losses from trading financial instruments;

(4) ለግብይት ወይም ለኢንቨስትመንት አላማ ከተያዙ የፋይናንስ ሰነዶች የሚገኝ ጠቅላላ ገቢ፤ እና

(iv) gross investment income from financial instruments held for trading or investment purposes; and

(5) አስቀድሞ ከሂሳብ መዝገብ የተሰረዙ ሂሳቦችን ከማስመለስ እና ከመሳሰሉት የተለያዩ ገቢዎች የተገኘ የሌሎች የሰራ እንቅስቃሴዎች ገቢ፡፡

(v) Other operating income, which is income generated from miscellaneous sources, such as recoveries from previous write-offs.

ሐ) “የኮሚሽን ገቢ” ማለት በህግ ወይም በተዋዋሎች መካከል በተደረገ ውል በተወሰነው መሰረት ከአንድ ዕቃ ወይም አገልግሎት ዋጋ ላይ ለአገልግሎት ሰጪው የሚከፈል ገንዘብ ነው፡፡

c) “Commission income” means a percentage of value of goods or services determined by law or by agreement of the parties payable to a service provider.

መ) “**ዋጋው የተወሰነ ድርጅት**”
 ማለት ዕቃዎችን የሚሸጥበት
 ወይም አገልግሎትን
 የሚያቀርብበት ዋጋ በውል
 ወይም በመንግስት አካል
 የተወሰነ ወይም ቁጥጥር
 የሚደረግበት ድርጅት ነው።”

፲፪/ የአዋጁ አንቀጽ ፳፬ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ለ)
 እና (፪) ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፳፮
 ንዑስ አንቀጽ (፩) (ለ) እና (፪) ተሰርዘው
 በሚከተሉት አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ለ)
 እና (፪) ተተክተዋል፡-

“፩/ (ለ) የሚኒስትሮች ምክር ቤት ወይም
 የክልል መንግስት ካቢኔ ባደረገው
 ጥሪ መሰረት የአገሪቱን አንድነት
 እና ሉዓላዊነትን ለማስከበር ወይም
 ሰው ሰራሽ ወይም የተፈጥሮ አደጋ
 ወይም ወረርሽኝ ለመከላከል
 ለተመሳሳይ ጥሪዎች ምላሽ
 ለመስጠት ወይም የገንዘብ ሚኒስቴር
 በሚያወጣው መመሪያ ለተዘረዘሩ
 ማህበራዊ ስራዎች የሚውል ከሆነ
 ነው።”

d) “**Price-regulated body**”
 means a body whose prices
 for the supply of goods and
 provision of service are set
 by an agreement or set and
 controlled by a government
 body.”

12/ Sub-Article (1) (b) and (2) of Article
 24 or the renumbered Article 26 of the
 Proclamation are deleted and replaced
 by the following new Sub-Articles (1)
 (b) and (2):

“1/ (b) in response to a call for
 development and emergency
 issued by the Council of
 Ministers or the Regional
 Cabinet to defend the
 sovereignty and integrity of the
 country, to prevent or provide
 relief in relation to manmade
 or natural disasters or an
 epidemic or for any other
 similar cause or for
 development activities
 determined in a directive to be
 issued by the Ministry of
 Finance.

“፪/ በዚህ አንቀጽ መሰረት ለግብር ከፋዩ የሚፈቀደው ጠቅላላ ተቀናሽ ከግብር ከፋዩ ግብር የሚከፈልበት የግብር አመቱ ገቢ 10% (አስር በመቶ) መብለጥ የለበትም። ሆኖም የገንዘብ ሚኒስቴር በሚያወጣው መመሪያ ለተወሰኑ መንግስት ቅድሚያ ለሚሰጣቸው ዘርፎች የሚደረገው ድጋፍ ከዚህ መጠን ከፍ እንዲል ሊፈቅድ ይችላል።

፲፫/ ከአዋጁ አንቀጽ ፳፯ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተራ ፊደል (ነ) በተሸጋሽገው አንቀጽ ፳፱ ንዑስ አንቀጽ ፩ ተራ ፊደል (ነ) ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ ተራ ፊደል (ኘ) ተጨምሯል፡

“ኘ) ማናቸውም ግብር ከፋይ ወደ ባንክ ሂሳብ ገቢ ከሚደረግ ቼክ፣ ወደ ባንክ ሂሳብ ገቢ ከሚደረግ የባንክ ድራፍት፣ ከአንድ የባንክ ሂሳብ ወደሌላ የባንክ ሂሳብ እና ወይም በኢትዮጵያ ብሔራዊ ባንክ ፈቃድ በተሰጣቸው የክፍያ መፈጸሚያ መንገዶች ገንዘብ ከማስተላለፍ ውጪ በአንድ ቀን ውስጥ ለአንድ ሰው ከብር ፶ሺ (ሀምሳ ሺህ ብር) በላይ በሆነ ጥሬ ገንዘብ የፈጸመው ወይም የፈጸማቸው ክፍያዎች፤

፲፬/ የአዋጁ አንቀጽ ፴፫ ተሰርዟል።

፲፭/ የአዋጁ አንቀጽ ፵፱ ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፶ ተሽሮ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፶ ተተክቷል፡-

“2/ The total deduction allowed to a taxpayer under this Article for a tax year shall not exceed 10% (Ten percent) of the taxable income of the taxpayer for the year. However, the Minister of Finance may by a directive allow more support for development sectors that are priority of the Government.

13/ The following new letter (o) is added after Sub- Article (1) (n) of Article 27 or the renumbered Article 29 of the Proclamation:

“o) An amount in excess of Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) paid by a taxpayer other than an account payee cheque or account payee bank draft, bank to bank transfer or an electronic payment method specified in a directive to be issued by the Ministry of Finance.

14/ Article 33 of the Proclamation is deleted.

15/ Article 49 or the renumbered Article 50 of the Proclamation is deleted and replaced by the following new Article 50:

“፶. ደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች ግብር አከፋፈል

፩/ በዚህ አዋጅ በሌሎች አንቀጾች ወይም በሌላ የታክስ ህግ የተደነገገው ቢኖርም የደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች ግብር የሚከፍሉት በጠቅላላ የሽያጭ ገቢያቸው ላይ ይሆናል።

፪/ ግብሩ የሚጣለው እና የሚከፈለው በግብር አመቱ ውስጥ ከዕቃ እና ከአገልግሎት ሽያጭ በሰበሰቡት ጠቅላላ የሽያጭ ገቢ ላይ ነው።

፫/ በዚህ አንቀጽ መሰረት የሚከፈለው ግብር ማስከፈያ መጣኔ የሚከተለው ይሆናል፡-

ግብር አመታዊ የሽያጭ ገቢ (በብር)	የሚከፈልበት ገቢ (በጠቅላላ ገቢ)	መጣኔ (በመቶኛ)
0 — 100,000		2%
100,001 — 500,000		3%
500,001 — 1,000,000		5%
1,000,001 — 1,500,000		7%
1,500,001 — 2,000,000		9%
በታች		

“50. Taxation of Category ‘B’ Taxpayers

1/ Notwithstanding any provisions in this Proclamation, or any tax provision in any other Proclamation, a Category B taxpayer shall pay tax on Annual Gross Sales.

2/ Tax on annual Gross Sales shall be levied and payable on the gross receipts from the sale of goods and services in a tax year.

3/ The rate of tax in respect of tax under this Article shall be:

Annual Gross Receipts (in Birr)	Percentage
0 – 100,000	2%
100,001 – 500,000	3%
500,001 – 1,000,000	5%
1,000,001 – 1,500,000	7%
1,500,001 – less than 2,000,000	9%

፬/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ድንጋጌ ለሚከተሉት ተፈጻሚ አይሆንም፡-

ሀ) የሚከተሉትን ጨምሮ የሙያ አገልግሎት ለሚሰጡ ሰዎች፡-

፩/ ለሂሳብ አያያዝ ሙያ፤

፪/ ለአርኪቴክቶች፤

፫/ ለአማካሪዎች፤

፬/ ለግንባታ ስራ ተቋራጮች፤

፭/ ለመሃንዲሶች፤

፮/ ለፋይናንስ፣ ለኢኮኖሚ እና ኢንቨስትመንት ባለሙያዎች፤

፯/ ለጤና ባለሙያዎች፤

፰/ ለህግ ባለሙያዎች፤

ለ) ለተጨማሪ እሴት ታክስ ለተመዘገቡ ታክስ ከፋዮች፤ እና

ሐ) የሂሳብ መዝገብ በማቅረብ በሠንጠረዥ “ሐ” መሰረት በተጣራ ታክስ የሚከፈልበት ገቢ ላይ ግብር ለመክፈል ለመረጡ የደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች፤

፩/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፬) በተዘረዘሩት ሙያዎች የተሰማሩ ግብር ከፋዮች በዚህ አዋጅ ለደረጃ “ሀ” የሚጠየቀውን የሂሳብ መዝገብ የመያዝ ግዴታ አለባቸው፡፡

4/ Sub-Article (1) of this Article shall not be applicable for the following:

a) professional services which includes;

1/ accounting;

2/ architectural;

3/ consulting;

4/ construction;

5/ engineering;

6/ financial, economy and investment professional;

7/ health-care;

8/ legal;

b) VAT-registered businesses; and

c) A Category B taxpayer that elect into net income taxation by filing a declaration for income received under schedule C.

5/ Taxpayer engaged in professions listed under Sub-Article (4) of this Article shall maintain books of account required for Category “A” taxpayers under this Proclamation.

፯/ የደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች በእያንዳንዱ የግብር ዓመት የንግድ ሥራ ገቢ ግብር የሚከፍሉት የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ በሚወሰነው የግብር አከፋፈል ዘዴ ነው፡፡

፲፮/ የአዋጁ አንቀጽ ፶፩ ንዑስ አንቀጽ (፪) ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፶፪ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፶፪ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተተክቷል፡-

“፶፪ (፪) በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው ግብር የሚከፍልበት መጣኔ፡-

ሀ) ጠቅላላ ክፍያ ላይ ለመድን በሚከፈል አረቦን 15% (አስራ አምስት በመቶ) እና የሮያልቲ 10% (አስር በመቶ)፤

ለ) በትርፍ ድርሻ በጠቅላላ ገቢ ላይ 15% (አስራ አምስት በመቶ)፤

ሐ) በወለድ ጠቅላላ ገቢ ላይ 10% (አስር በመቶ)፤

መ) ከስራ አመራር ክፍያ ወይም ከቴክኒክ አገልግሎት ክፍያ ላይ ከጠቅላላ ገቢው 15% (አስራ አምስት በመቶ)፤”

፲፯/ ከአዋጁ አንቀጽ ፶፩ ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፶፪ ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፶፫ ተጨምሯል፡-

6/ Category “B” taxpayers shall pay business income tax for each tax year in accordance with the manner of payment prescribed by a regulation issued by the Council of Ministers.”

16/ Sub-Article (2) of Article 51 or the renumbered Article 52 Sub-Article (2) of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Article 52 Sub-Article (2):

“52 (2) The rate of non-resident tax is:

a) for an insurance premium 15% (Fifteen percent) and royalty, 10% (Ten percent) of the gross amount of the premium and royalty;

b) for a dividend, 15% (Fifteen percent) of the gross amount of the dividend;

c) for interest, 10% (Ten percent) of the gross amount of the interest;

d) for a management or technical fee, 15% (Fifteen percent) of the gross amount of the fee;”

17/ The following new Article 53 is inserted following Article 51 or the renumbered Article 52 of the Proclamation:

“፶፫. የዲጂታል አገልግሎት ግብር

፩/ በኢትዮጵያ ውስጥ የዲጂታል አገልግሎትን በማቅረብ ገቢ የሚያገኝ ነዋሪ ወይም ነዋሪ ያልሆነ ማንኛውም ሰው የሚያገኘው ገቢ ግብር ይከፈልበታል።

፪/በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሰረት የሚከፈለው ግብር ከ5% (አምስት በመቶ) የማይበልጥ ሲሆን የማስከፈያው መጣኔ፣ የአከፋፈሉ ሁኔታ እና ሌሎች ዝርዝር ጉዳዮች የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ ይወሰናል።”

፲፰/ የአዋጁ አንቀጽ ፶፫ ንዑስ አንቀጽ (፩) ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፶፭ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፶፭ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተተክቷል፡-

“፩/ በኢትዮጵያ በሚካሄድ የመዝናኛ አገልግሎት ተሳታፊ የሆነ በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ የመዝናኛ አገልግሎት የሚሰጥ ሰው ወይም ቡድን ከመዝናኛ አገልግሎት በሚያገኘው ገቢ ላይ 15% (አስራ አምስት በመቶ) ግብር ይከፍላል።”

“53. Digital Service Tax

1/ A resident or non-resident who derives income from digital services provided in Ethiopia shall pay income tax.

2/ The rate of income tax payable under sub-article (1) of this Article and the mode of payment shall be determined by Council of Ministers Regulations but the rate can-not exceed 5(Five) percent.”

18/ Sub-Article (1) of Article 53 or the renumbered Article 55 Sub-Article (1) of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Article 55 Sub-Article (1):

“1/A non-resident entertainer or group of non-resident entertainers who has derived income from the participation by the entertainer or group in a performance taking place in Ethiopia shall be liable for income tax at the rate of 15% (Fifteen percent) on the gross income derived from the performance without deduction of expenditures.”

፲፱/የአዋጁ አንቀጽ ፶፬ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) ወይም በተሸጋሸገው አንቀጽ ፶፮ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) ተሰርዞ በሚከተሉት አዲስ አንቀጽ ፶፮ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) ተተክቷል፡-

“፩/ በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነ ሰው የሮያልቲ ገቢ ያገኘ እንደሆነ፡-

ሀ) በጠቅላላ የሮያልቲ ክፍያ ላይ 10% (አስር በመቶ)፤ ወይም

ለ) የሮያልቲ ገቢው የተገኘው ከኪነጥበብ ወይም ከባህላዊ ስራ ከሆነ 5% (አምስት በመቶ)፤ የገቢ ግብር የመክፈል ግዴታ አለበት።

“፪/ በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው በቋሚነት በሚሰራ ድርጅት አማካኝነት በኢትዮጵያ ውስጥ የሮያልቲ ገቢ ያገኘ እንደሆነ በጠቅላላ የሮያልቲ ገቢው ላይ 10% (አስር በመቶ) የገቢ ግብር የመክፈል ግዴታ አለበት።”

፳/ የአዋጁ አንቀጽ ፶፭ ወይም በተሸጋሸገው አንቀጽ ፶፮ ድንጋጌ ተሸሮ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፶፮ ተተክቷል፡-

“፶፮. የትርፍ ድርሻ

፩/ በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነና የትርፍ ድርሻ ያገኘ ሰው በጠቅላላው የትርፍ ድርሻ ገቢ ላይ 15% (አስራ አምስት በመቶ) የትርፍ ድርሻ የገቢ ግብር የመክፈል ግዴታ አለበት።

19/ Sub-Article (1) and (2) of Article 54 or the renumbered Article 56 Sub-Article (1) and (2) of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Article 56 Sub-Articles (1) and (2):

“1/ A resident of Ethiopia who derives a royalty shall be liable for income tax at the rate of:

a) 10% (Ten percent) on the gross amount of the royalty; and

b) 5% (Five percent) in the case of royalties related to art and culture.

“2/ A non-resident who derives an Ethiopian source royalty that is attributable to a permanent establishment of the non-resident in Ethiopia shall be liable for income tax at the rate of 10% (Ten percent) on the gross amount of the royalty.”

20/ Article 55 or the renumbered Article 57 of the Proclamation is deleted and replaced by the following new Sub-Article 57:

“57. Dividend

1/ A resident of Ethiopia who derives income from dividend shall be liable for income tax at a rate of 15% (Fifteen percent) of the gross amount of the dividend.

፪/ በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው ኢትዮጵያ ውስጥ ባለው በቋሚነት በሚሠራ ድርጅት አማካይነት በኢትዮጵያ ውስጥ የትርፍ ድርሻ ገቢ ሲያገኝ በጠቅላላ የትርፍ ገቢው ላይ 15% (አስራ አምስት በመቶ) የገቢ ግብር የመክፈል ግዴታ አለበት፡፡

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተደነገገው ቢኖርም አንድ ድርጅት በኢትዮጵያ ውስጥ ላቋቋመው በቋሚነት የሚሰራ ድርጅት ወይም የኩባንያዎች ቡድን አባል ለሆነ በኢትዮጵያ ውስጥ ነዋሪ ለሆነ ድርጅት የአክሲዮን ትርፍ ድርሻ ያከፋፈለ እንደሆነ የዚህ አዋጅ አንቀጽ ፶፯ ድንጋጌዎች በድርጅቱ ላይ ተፈጻሚ አይሆኑም፡፡

፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፫) መሰረት ከተከፋፈለው ሃብት ጋር በተያያዘ የሚፈቀድ ወይም ተቀናሽ የሚደረግ ወጪ የሌለ ሲሆን፤ ግብር ከፋዩ የተከፋፈለውን ገንዘብ ማስተካት ወይም ማካካስ ወይም ገንዘቡ በተላለፈበት አመት ይህንን ሂሳብ በግብር አመቱ የግብር ከፍዩ ገቢ ውስጥ ማካተት የለበትም፡፡

2/ A non- resident who derives an Ethiopian source dividend that is attributable to a permanent establishment of the non-resident in Ethiopia shall be liable for income tax at a rate of 15% (Fifteen percent) on the gross amount of the dividend.

3/ Notwithstanding the provisions of Sub-Article (1) of this Article if a body distributes dividend to a permanent establishment in Ethiopia or to a resident which is member of a group of companies Article 57 of this proclamation shall not be applicable on such body.

4/ No deductibles shall be allowed in connection with the distribution made in accordance with Sub-Article (3) of this Article and the taxpayer shall not record the distributed amount as cost or setoff and shall not include such amount in the income of the taxpayer.

፮/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም “የኩባንያዎች ቡድን” ማለት አንድ ኩባንያ (ከዚህ በኋላ “ተቆጣጣሪው የቡድኑ ኩባንያ”) እየተባለ የሚጠራው በቀጥታ ወይም በተዘዋዋሪ መንገድ ከአንድ በላይ በሆኑ ኩባንያዎች (ከዚህ በኋላ “በቁጥጥሩ ስር ያሉ ኩባንያዎች” ተብለው በሚጠሩት) ውስጥ 50% (ሃምሳ በመቶ) እና ከዚያ በላይ ያሉ አክሲዮኖች ያሉት እንደሆነ ነው።

፳፩/ የአዋጁ አንቀጽ ፶፮ ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፶፰ ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፶፰ ተተክቷል፡-

“፶፰. ወለድ

፩/ በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነ ሰው የወለድ ገቢ ያገኘ እንደሆነ በጠቅላላው የወለድ ገቢ ላይ 10% (አስር በመቶ) ግብር ይከፍላል።

፪/ በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው ኢትዮጵያ ውስጥ ባለው በቋሚነት በሚሰራ ድርጅት አማካኝነት በኢትዮጵያ ውስጥ የወለድ ገቢ ያገኘ እንደሆነ በጠቅላላው የወለድ ገቢ ላይ 10% (አስር በመቶ) ግብር ይከፍላል።

5/ For the purpose of this Article “**Group of companies**” means a company (hereinafter referred to as “Controlling Group Company”) which directly or indirectly has more than one companies (hereinafter referred to as “Controlled companies”) in which it owns more than 50% (Fiftey percent) of the shares.

21/ Article 56 or the renumbered Article 58 of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Article 58:

“58. Interest

1/ A resident of Ethiopia who derives interest shall be liable for income tax at the rate of 10% (Ten percent) of the gross amount of the interest.

2/ A non-resident who derives Ethiopian source interest that is attributable to a permanent establishment of the non-resident in Ethiopia shall be liable for income tax at the rate of 10% (Ten percent) of the gross amount of the interest.

፫/ በዚህ አንቀጽ የተደነገገው ቢኖርም አንድ የፋይናንስ ተቋም በሌላ የፋይናንስ ተቋም ገንዘብ በማስቀመጥ ወይም በሌላ ተያያዥ አገልግሎት የሚያገኘው ወለድ በሰንጠረዥ “ለ” መሰረት ግብር የሚከፈልበት ይሆናል።

፬/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተደነገገው ቢኖርም ማናቸውም ግብር ከፋይ ዕቃን ወይም አገልግሎትን በዱቤ በመሸጥ የሚያገኘው ወለድ በሰንጠረዥ “ለ” መሰረት ግብር የሚከፈልበት ይሆናል።

፳፪/ የአዋጁ አንቀጽ ፶፯ ንዑስ አንቀጽ (፩) ወይም በተሸጋሸገው አንቀጽ ፶፱ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፶፱ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተተክቷል፡-

“(፩) በኢትዮጵያ ውስጥ በሚደረጉ የዕድል መክራ ጨዋታዎች ተሳትፎ ገቢ ያገኘ ሰው ባገኘው ጠቅላላ ገቢ ላይ 20% (ሃያ በመቶ) የገቢ ግብር የመክፈል ግዴታ አለበት።

፳፫/ የአዋጁ አንቀጽ ፶፱ ንዑስ አንቀጽ (፪)፣ (፫) እና (፯) በተሸጋሸገው አንቀጽ ፳፩ ንዑስ አንቀጽ (፪)፣ (፫) እና (፯) ተሰርዘው በሚከተሉት አዲስ አንቀጽ ፳፩ ንዑስ አንቀጽ (፪)፣ (፫) እና (፯) ተተክተዋል፡-

3/ Notwithstanding the provisions of this Article interest income of a financial institution obtained from deposit of money in another financial institution or other similar transaction shall be subject to tax under “Schedule C” of this Proclamation.

4/ Notwithstanding the provisions of Sub-Articles (1) of this Article a taxpayer who derives interest income from sale of goods or services on credit shall pay tax in accordance with Schedule “C”.

22/ Sub-Article (1) of Article 57 or the renumbered Article 59 Sub-Article (1) of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Sub-Article (1):

“(1) A person who derives income from winning at games of chance held in Ethiopia shall be liable for income tax at the rate of 20% (Twenty percent) on the gross amount of the winnings.

23/ Sub-Articles (2), (3) and (7) of Article 59 or the renumbered Article 61 Sub Articles (2),(3) and (7) of the Proclamation are hereby deleted and replaced by the following new Sub-Article 61 (2), (3) and (7):

“(፪) በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሰረት በሚከፈለው ግብር ላይ ተፈጻሚ የሚሆነው መጣኔ 15% (አስራ አምስት በመቶ) ይሆናል።

“(፫) ግብር የሚከፈልበትን ሃብት በማስተላለፍ የሚገኝ ጥቅም ነው የሚባለው በሚከተለው ቀመር ተሰልቶ የሚገኘው ጥቅም ነው፡-

ሐ - (U + A) = ግብር የሚከፈልበት ጥቅም ለዚህ ቀመር አፈጻጸም፡-
U - ሀብቱ የተፈራረበት/የተገዛበት ዋጋ

ለ- የዋጋ ንረት ማስተካከያ 30% (ሠላሳ በመቶ)

ሐ - ሀብቱ የተላለፈበት ዋጋ

“(፯) ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም፡- “ግብር የሚከፈልበት ሃብት” ማለት አክሲዮን፣ ቦንድ እና ቤት ሲሆን፤ ቤትን በሚመለከት ቤቱ ከመተላለፉ በፊት ለ፪ (ሁለት) አመታት ሙሉ በሙሉ ለመኖሪያነት ያገለገለ ህንጻን አይጨምርም።”

፳፬/ ከአዋጁ አንቀጽ ፶፱ ወይም ከተሸጋሻው አንቀጽ ፳፩ ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፳፪ ተካቷል፡-

“(2) The rate of income tax under Sub-Article (1) of this Article shall be 15% (Fifteen percent).

“(3)The amount of gain on disposal of a taxable asset by a person shall be computed at the following formula:

C- (A+B) = the amount of gain In this formula:-

A)` the consideration for the disposal of the asset

B)` 30% (Thrity percent) inflation adjustment

C)` the cost of the asset

“(7) For the purpose of this Article “taxable asset” means shares, bonds and buildings but with respect to buildings does not include a building held for and wholly used as a private residence for 2 (Two) years prior to the disposal of the asset.”

24/ The following new Article 62 is added after Article 59 or the renumbered Article 61 of the Proclamation:

“፳፪. ከኢትዮጵያ ውጭ የሚፈጸም ቀጥተኛ ያልሆነ ዝውውር

፩/ የማናቸውም ሰው ወይም ድርጅት ታክስ የሚከፈልበት ገቢ፤ ገቢው ከተገኘበት ቀን በፊት ባለው የ፫፻፷፮ ተከታታይ ቀናት ጊዜ ውስጥ በቀጥታ ወይም በተዘዋዋሪ መንገድ አንድ ወይም ከአንድ በላይ በሆኑ የተሳሰሩ ኩባንያዎች አማካኝነት በኢትዮጵያ ውስጥ ከሚገኝ የማይንቀሳቀስ ንብረት ወይም ሌላ ማናቸውም ንብረት ጋር የተያያዘውን አክሲዮን ወይም የአባልነት መብት ዋጋ ከ20% (ሀያ በመቶ) በላይ በመሸጥ የተገኘውን ገቢ ይጨምራል።

፪/ ለዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) አፈጻጸም ታክስ በሚከፈልበት ገቢ ውስጥ የሚጠቃለል ጥቅም ነው የሚባለው፡-

ሀ) ጥቅሙ ከመገኘቱ በፊት በነበረው የ፫፻፷፮ ተከታታይ ቀን ጊዜ ውስጥ ከተሸጠው አክሲዮን ወይም ሌላ ጥቅም ዋጋ ውስጥ ከ50% (ሀምሳ በመቶ) በላይ በቀጥታ ወይም በተዘዋዋሪ መንገድ ኢትዮጵያ ውስጥ ካለ የማይንቀሳቀስ ወይም ሌላ ማናቸውም ንብረት ጋር የተገኘው ጥቅም ሙሉ በሙሉ፤ ወይም

ለ) በሌላ ማናቸውም ሁኔታ በሚከተለው ቀመር መሰረት ተሰልቶ የሚገኘው ጥቅም፡-

“62. Offshore Indirect Transfers

1/ The chargeable income of a body or person includes gains from the realization of shares or membership interests, if, at any time during the 365 consecutive days preceding the realization, more than 20% (Twenty percent) of the value of the shares or other interests is derived, directly or indirectly through one or more interposed entities, from immovable or any other property in Ethiopia.

2/ For the purposes of subsection (1), the amount of the gain to be include in chargeable income is:

a) if the shares or other interests derive, or derived at any time during the 365 consecutive days preceding the realization, more than 50%(Fifteen percent) of their value, directly or indirectly, from immovable or any other property in Ethiopia, the full amount of the gain; or

b) in any other case, the amount computed according to the following formula:

ሀጻሰ/ሐ

A × B/C

ለዚህ ቀመር አፈጻጸም፡-

Where-

- ሀ) የተገኘው ጥቅም የገንዘብ መጠን፤
- ለ) በኢትዮጵያ ውስጥ ከሚገኘው የማይንቀሳቀስ ንብረት ወይም ሌላ ማናቸውም ንብረት ጋር የተያያዘ አክሲዮን ወይም ሌላ ጥቅም ዋጋ፤ እና
- ሐ) የጥቅሙ ጠቅላላ ዋጋ፤

- A) is the amount of the gain;
- B) is the value of the shares or other interests derived, directly or indirectly, from immovable and any other property in Ethiopia; and
- C) is the total value of the interest;

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) መሰረት ግብር የሚከፈልበት ገቢ ያለው በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነ ወይም ነዋሪ ያልሆነ ሰው ያገኘው ወይም ያስተላለፈው ንብረት በኢትዮጵያ ውስጥ እንደሆነ እና ጥቅሙም የተገኘው ምንጩ ከኢትዮጵያ ገቢ እንደሆነ ተቆጥሮ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፳፩ መሰረት ግብር ይከፈልበታል።

3/ A resident or non-resident body or person with chargeable income under sub Article (1)and (2) shall be deemed to have disposed or acquired the asset in Ethiopia with the gain being Ethiopian sourced income, and shall be subject to income tax under Article 61 of this Proclamation.

፬/ በኢትዮጵያ ውስጥ የሚገኘው እና በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) የተጠቀሰውን የማይንቀሳቀሰው ወይም ሌላ ማናቸውም ንብረት ላይ ቀጥተኛ ባለቤትነት ያለው ሰው በተዘዋዋሪ መንገድ አንድ ወይም ከአንድ በላይ ጠያኑ የተሳሰሩ ኩባንያዎች አማካኝነት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመላከተው ግብይት የተከናወነ እንደሆነ ይህንኑ ግብይት ወዲያውኑ ለባለሥልጣኑ በፅሁፍ ማሳወቅ አለበት።

4/ A person who is located in Ethiopia and who is the direct owner of the immovable property or other property referred to under Sub-Articles (1) and (2) of this Article shall immediately notify the Authority in writing where the transaction referred to under Sub-Article (1) has been effected indirectly through one or more related companies.

፮/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሰረት የሚያስተላልፈው ሰው የኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ እንደሆነ በኢትዮጵያ ውስጥ የሚገኘው እና በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) የተጠቀሰውን ንብረት የሚያስተላልፈው ሰው በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነው ሰው ወኪል እንደሆነ ተቆጥሮ ከማስተላለፉ ጋር ተያይዞ በዚህ አዋጅ መሠረት ሊከፈል የሚገባውን ግብር የመክፈል ግዴታ አለበት።

፯/ በኢትዮጵያ ነዋሪ የሆነ ድርጅት በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) መሰረት ግብር የሚከፈልበትን በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው ወይም ድርጅት ያስተላለፈ ወይም የማስተላለፉን ተግባር ያመቻቸው እንደሆነ ግብሩ በሌላ ሰው ካልተከፈለ እንደወኪል ተቆጥሮ በአዋጁ አንቀጽ ፳፩ የተመለከተውን ታክስ እንዲከፍል ይገደዳል።

፰/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፬) የተመለከተውን ንብረት ያስተላለፈ ሰው ወይም ድርጅት በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፫ መሰረት ለታክስ ባለስልጣኑ ያስተላለፈውን ንብረት የገቢ ማስታወቂያ ማቅረብ አለበት።

5/ Where the person effecting the transfer under Sub-Article (1) of this Article is not a resident of Ethiopia, the person located in Ethiopia who made the transfer of the property referred to under Sub-Articles (1) and (2) shall be deemed the agent of the non-resident and shall be liable for payment of the tax due in connection with the transfer, in accordance with this Proclamation.

6/ A body resident in Ethiopia which disposes of an asset constituting chargeable income of a non-resident body or person under this Article Sub-Articles (1) and (2), or facilitates such disposal, shall be liable, as agent, for the income tax payable under Article 61, unless the income tax has been paid by another body.

7/ A body or person who has disposed of an asset under Sub Article (1) and (4) of this article shall notify the Tax Authority of the disposal by filing a declaration under Article 83.

፳/ በዚህ አንቀጽ መሰረት ለታክሱ ባለስልጣን ያስተላለፈው ንብረት ማስታወቂያ የማቅረብ ግዴታውን ያልተወጣ ሰው ወይም ድርጅት በታክስ አስተዳደር አዋጅ በተደነገገው መሰረት ቅጣት ይጣልበታል።

፳፮/ የአዋጁ አንቀጽ ፳፩ ወይም የተሸጋሽገው አንቀጽ ፳፬ ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፳፬ ተተክቷል፡-

“፳፬. ያልተከፋፈለ ትርፍ

፩/ ሚኒስቴሩ በሚያወጣው መመሪያ መሰረት በአንድ የግብር አመት ግብር ከተከፈለ በኋላ ለአባላቱ ያልተከፋፈለ እና መልሶ ኢንቨስት ያልተደረገ የተጣራ የድርጅቱ ትርፍ 15% (አስራ አምስት በመቶ) ግብር ይከፈልበታል።

፪/ ለዚህ አንቀጽ ዓላማ “ያልተከፋፈለ ትርፍ” ማለት የኩባንያው የሒሳብ ዓመት ካለቀ በኋላ ባሉት ፲፪ (አስራ ሁለት) ወራት ውስጥ ለባለአክሲዮኖች ያልተከፋፈለ ወይም የኩባንያውን ካፒታል ለመጨመር ያልዋለ የተጣራ ትርፍ ሲሆን፤ ኢትዮጵያ ውስጥ ባለው በቋሚነት በሚሰራ ድርጅት አማካኝነት የንግድ ስራ ለሚያካሂድ የውጭ አገር ኩባንያ ያልተላከ ትርፍን ያካትታል።

8/ A body or person who fails to notify the Authority of disposal of an asset under this Article shall be subject to a penalty under the Tax Administration Proclamation.

25/ Article 61 or the renumbered Article 64 of the Proclamation is deleted and replaced by the following new Article 64:

“64. Undistributed Profit

1/ Tax shall be paid at the rate of 15% (Fifteen percent) on the undistributed profit of a body in a tax year to the extent that it is not reinvested in accordance with the directive to be issued by the Ministry.

2/ For the purpose of this Article “undistributed profit” means net profit not distributed to the shareholders or not used to increase the capital of the company within 12 (Twelve) months from the end of the tax year and includes an amount not remitted to a foreign company carrying on business through a permanent establishment.

፫/ ሚኒስቴሩ በሚያወጣው መመሪያ የሚወሰኑ ዝርዝር ሁኔታዎች እንደተጠበቁ ሆነው፣ አንድ ኩባንያ ትርፉን መልሶ ኢንቨስት እንዳደረገ የሚታሰበው፣ የተጣራ ትርፉን የባለአክሲዮኖቹን አክሲዮን እና የኩባንያውን ካፒታል ለማሳደግ ሲጠቀምበት ነው።

፬/ ባለአክሲዮኖች የሚያገኙትን የትርፍ ድርሻ ቃል ለገቡት አክሲዮን መክፈያ በሚያውሉበት ጊዜ ሊደረግ የሚገባው ድጋፍ፣ አይነትና መጠን ሚኒስቴሩ በሚያወጣው መመሪያ ይወሰናል።

፳፮/የአዋጁ አንቀጽ ፳፪ ወይም በተሸጋሸገው አንቀጽ ፳፭ ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፳፭ ተተክቷል፦

“፳፭. በቋሚነት በሚሰራ ድርጅት የሚላክ ትርፍ

“፩/ በኢትዮጵያ ውስጥ በቋሚነት በሚሰራ ድርጅት አማካኝነት የንግድ ስራ የሚያከናውን በኢትዮጵያ ነዋሪ ያልሆነ ሰው በኢትዮጵያ ውስጥ ካለው በቋሚነት ከሚሰራ ድርጅት የሚላክለት ትርፍ ላይ 15% (አስራ አምስት በመቶ) ግብር የመክፈል ግዴታ አለበት።

3/ Subject to the details to be provided in a directive to be issued by the Ministry, a body shall be considered to have reinvested its profit when it uses its net profit to increase the shares of the shareholders and increase its capital.

4/ The amount and type of support to be provided to shareholders who use the dividend issued to pay the subscribed capital shall be determined by the directive to be issued by the Ministry.

26/ Article 62 or the renumbered Article 65 of the Proclamation is hereby deleted and replaced by the following new Article 65:

“65. Repatriated Profit

“1/ A non-resident body conducting business in Ethiopia through a permanent establishment shall be liable for tax at the rate of 15% (Fifteen percent) on the repatriated profit of the permanent establishment.

“፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተው በቋሚነት የሚሰራ ድርጅት ትርፉን የግብር አመቱ ከተጠናቀቀበት ቀን ጀምሮ በ፲፪ (አስራ ሁለት) ወራት ውስጥ ያልላከ ቢሆንም እንደላከ ተቆጥሮ ግብሩን እንዲከፍል ይደረጋል። ሆኖም ይህ ትርፍ ወደ ውጭ በሚላክበት ጊዜ በድጋሚ የሚከፈል ግብር አይኖርም።

“፫/ የዚህ አንቀጽ አፈጻጸም የሚመራው የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ መሰረት ይሆናል።

፳፮/ ከአዋጁ አንቀጽ ፳፮ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ከ) ወይም በተሸጋሸገው አንቀጽ ፳፭ ንዑስ አንቀጽ (፩) (ከ) ቀጥሎ የሚከተሉት አዲስ ፊደል ተራ (ኸ)፣(ወ)፣ (ዐ) ተጨምረዋል፡-

“(፩) (ኸ) የኢትዮጵያ የተቀማጭ ገንዘብ መድን ፊንድ የሚሰበስበው አረቦን፣

(ወ) በስራ ላይ ያሉ ኩባንያዎች አዲስ ከሚያወጡት አክሲዮን የሚገኝ የካፒታል ዋጋ እድገት ጥቅም (ፕሪሚየም)፣

(ዐ) ማናቸውም ኩባንያ በኩባንያው ውስጥ በቀጥታ ወይም በተዘዋዋሪ መንገድ ከ12.5% (አስራ ሁለት ነጥብ አምስት በመቶ) ያላነሰ ድምጽ የመስጠት መብት እና የኩባንያውን ውሳኔዎች የመቆጣጠር መብት ላለው በኢትዮጵያ ነዋሪ ለሆነ ኩባንያ የሚፈጽመው የአክሲዮን ትርፍ ድርሻ ክፍያ፣”

“2/ If the permanent establishment specified under Sub-Articles (1) of this Article is unable to remit the profit within 12 (Twelve) months from the end of the tax year tax shall be assessed considering that the profit is remitted. In such cases no tax shall be imposed when such profit is remitted.

“3/ The mode of application of this Article shall be determined by the regulations of the Council of Ministers.

27/ The following new sub articles (r) (s) and (t) are added after Sub article (1) (q) of Article 65 or the renumbered Article 68 Sub article (1) (q) of the Proclamation:-

“(1) (r) Premium collected by the Ethiopian Deposit Insurance Fund;

(s) Premium collected by existing companies from issuance of new shares;

(t) Dividend paid by any Company to a Company in Ethiopia which directly or indirectly held 12.5% (Twelve point Five percent)of the voting right and has controlling share in the first mentioned Company;”

፳፰/ ከአዋጁ አንቀጽ ፸፯ ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፹ ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፹፩ ተጨምሯል፤

“፹፩. ክፍያ የሚፈጸምባቸው ዘዴዎች

፩/ ማናቸውም ግብር ከፋይ ወደ ባንክ ሂሳብ ገቢ በሚደረግ ጽኑ፣ ወደ ባንክ ሂሳብ ገቢ በሚደረግ የባንክ ድራፍት፣ ከባንክ ሂሳብ ወደ ባንክ ሂሳብ ገንዘብ በማስተላለፍ ወይም በኢትዮጵያ ብሔራዊ ባንክ ፈቃድ በተሰጣቸው የክፍያ መፈጸሚያ መንገዶች ካልሆነ በስተቀር ከዚህ በታች ለተዘረዘሩት ግብይቶች ከብር ፶ሺ(ሀምሳ ሺህ ብር) በላይ የሆነ ጥሬ ገንዘብ መቀበል አይችልም፡-

- ሀ) በአንድ ቀን ውስጥ ከአንድ ሰው ጋር በተደረገ ጠቅላላ ግብይት፣ ወይም
- ለ) ከአንድ ግብይት ጋር በተያያዘ የሚፈጸም ክፍያ፣ ወይም
- ሐ) ከአንድ ሰው ጋር ከተፈጸመ አንድ ግብይት ወይም ተግባር ጋር የተያያዘ ክፍያ፡፡

፪/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተደነገገው በሚከተሉት ላይ ተፈጻሚ አይሆንም፤

- ሀ) በመንግስት መስሪያ ቤቶች፣ በመንግስት የልማት ድርጅቶች፣ በባንኮች እና በማይክሮ ፋይናንስ ድርጅቶች፤

28/ The following new Article 81 is added after Article 77 or the renumbered Article 80 of the Proclamation:-

“81. Method of Payment

1/ A taxpayer shall not receive a payment in excess of Birr 50,000 (Fifty Thousand Birr) other than an account payee cheque or account payee bank draft, bank to bank transfer or a payment system authorized by the National Bank of Ethiopia for the following transactions:

- a) in aggregate from a person in a day; or
- b) in respect of a single transaction; or
- c) in respect of transactions relating to one event or occasion from a person.

2/ The provisions of Sub-Article (1) of this Article shall not apply on the following:

- a) public bodies, public enterprises, banks and micro finance institutes;

ለ) ሚኒስቴሩ በሚያወጣው መመሪያ የሚዘረዘሩ ሰዎች ወይም ድርጅቶች ወይም የተለዩ ግብይቶች፤

፫/ ለዚህ አንቀጽ አፈጻጸም “ግብይት” ማለት ግብር የመክፈል ግዴታ የተጣለበት ሰው የሚያከናውነው በዚህ አዋጅ መሰረት ግብር የሚክፈልበት የሰራ እንቅስቃሴ ነው፡፡

፬/ ሚኒስቴሩ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) የተመለከተውን የገንዘብ መጠን በመመሪያ ሊያሻሽል ይችላል፡፡”

፳፱/ የአዋጁ አንቀጽ ፹፪ ንዑስ አንቀጽ (፪) ወይም በተሸጋሸገው አንቀጽ ፹፮ ንዑስ አንቀጽ (፪) ተሰርዟል።

፴/ የአዋጁ አንቀጽ ፹፪ ንዑስ አንቀጽ (፫) ወይም በተሸጋሸገው አንቀጽ ፹፮ ንዑስ አንቀጽ ፫ ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ ንዑስ አንቀጽ ፫ ተተክቷል፡-

“፫/ የደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች በዚህ አንቀጽ ፹፮ ንዑስ አንቀጽ (፩) መሰረት የሂሳብ መዝገብ መያዝ ይችላሉ። የያዙት የሂሳብ መዝገብ ተቀባይነት ካገኘ የሚከፍሉት ግብር የሚወሰነው በሂሳብ መዝገባቸው እና በዚህ አዋጅ ሰንጠረዥ “ሐ” መሰረት ይሆናል፡፡”

b) Other persons and organizations or transactions to be specified in a directive to be issued by the Ministry;

3/ For purposes of this Article “**Transaction**” shall mean taxable transaction carried out by a person who is liable to pay tax.

4/ The Ministry may change the threshold provided under Sub-Article (1) of this Article by a directive to be issued.”

29/ Sub- Article (2) of Article 82 or Sub-Article (2) of the renumbered Article 86 is deleted.

30/ Sub-Article (3) of Article 82 or Sub-Article (3) of the renumbered Article 86 is deleted and replaced by the following new sub-article 3:

“3/ Category “B” taxpayers may maintain books of records in accordance with Sub-Article (1) of Article 86. If such books of account are acceptable, tax shall be assessed based on their books of account and Schedule “C” of this Proclamation.”

፴፩/ የአዋጁ አንቀጽ ፹፪ ንዑስ አንቀጽ (፮) ወይም በተሸጋሸገው አንቀጽ ፹፮ ንዑስ አንቀጽ (፮) ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፮) ተተክቷል፤ እንዲሁም አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፰)፣ (፱) እና (፲) ተጨምሯል፤

“፮/ በታክስ አስተዳደር አዋጁ የተቀመጡት ድንጋጌዎች እንደተጠበቁ ሆነው፣ ግብር ከፋይ አንድ ወጪ በተቀናሽነት እንዲያዝሉት ወይም በአንድ ሀብት ዋጋ ውስጥ እንዲካተትሉት የሚያስችለውን የሰነድ ማስረጃ ማቅረብ ያልቻለ እንደሆነ ባለሥልጣኑ ወጪ በተቀናሽነት እንዲያዝ ወይም አንድ ወጪ በአንድ ሀብት ዋጋ ውስጥ እንዲካተት ላይፈቅድ ይችላል፡፡

“፳/ ማናቸውም ግብር ከፋይ በዚህ አዋጅ መሰረት ሊይዝ የሚገባውን የሒሳብ መዝገብ ካላቀረበ ግብሩ በግምት ይወሰናል፡፡ ሆኖም ለደረጃ “ለ” በተቀመጠው የማስከፊያ ዘዴ መሰረት ሊስተናገድ አይችልም፡፡

31/ Sub-Article 6 of Article 82 or the renumbered Article 86 Sub-Article (6) of the Proclamation is deleted and replaced by the following new Sub-Article (6), and the following new Sub-Articles (8), (9) and (10) are added;

“6/ Subject to the provisions of the Tax Administration Proclamation, where a taxpayer fails to provide documentary evidence required to support the deduction of an expense or its inclusion in the value of an asset, the Authority may disallow the deduction or the inclusion of the expense in the value of the asset.

“8/ Where a taxpayer fails to submit the accounting records required to be maintained under this Proclamation, the tax shall be assessed on the basis of an estimate. However, such taxpayer shall not be entertained based on the tax payment method applicable to Category “B” taxpayers.

“፱/ ማናቸውም ድርጅት ግብር ከፋይ በሌላ ኩባንያ ውስጥ አክሲዮን ለመግዛት በተበደረው ገንዘብ ላይ የሚከፍለው ወለድ በወጪነት ይያዛል። ሆኖም የዚህ አይነቱ ወጪ ተቀናሽ የሚደረገው ድርጅቱ አክሲዮን ከገዛበት ድርጅት የአክሲዮን ትርፍ ድርሻ የሚያገኝ ከሆነ ነው። ገርዝሩ ሚኒስቴሩ በሚያወጣው መመሪያ ይወሰናል።

“፲/ ኃላፊነቱ የተወሰነ የሽርክና ማህበር ወይም በሙያ ስራ ላይ የተሰማሩ ሰዎች የሚያወጡት ወጪ ተቀናሽ የሚደረግበት ሁኔታ ሚኒስቴሩ በሚያወጣው መመሪያ ይወሰናል።

፴፪/ በአዋጁ ከአንቀጽ ፹፪ ንዑስ አንቀጽ (፯) ወይም በተሽጋሽገው አንቀጽ ፹፮ ንዑስ አንቀጽ (፯) ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፹፮ (፰) ተጨምሯል፤ የነባሩ አዋጅ ንዑስ አንቀጽ (፯) ንዑስ አንቀጽ (፱) በሚል ተተክቷል፡-

“፰/ በሠንጠረዥ “ሐ” መሠረት ግብር የመክፈል ግዴታ ያለበት እና ከአንድ በላይ የንግድ ሥራ መስክ ገቢ የሚያገኝ የደረጃ “ሀ” ግብር ከፋይ፣ በዚህ አዋጅ እና በሌሎች ተፈጻሚነት ባላቸው ሕጎች መሠረት ለእያንዳንዱ የተለየ የሥራ መስክ የሂሳብ መዝገቦችን እና ደጋፊ መረጃዎችን በተናጠል መያዝ አለበት።”

“9/ The interest paid by a Company on a loan used to finance the purchase of shares in another company shall be allowed as deductible expense.” However, such deduction shall only be allowed if the company receives dividend from the company in which the share is purchased. The details shall be determined by a directive to be issued by the Ministry.

“10/ Deductible expenses of Limited liability partnership or individuals engaged in rendering professional services shall be determined a directive to be issued by the Ministry.

32/ The following new sub-article (8) is added after sub-article (7) of Article 82 or the renumbered Article 86 of the Proclamation, and sub-article (7) is renumbered as sub-article (9);

“8/ Category “A” taxpayer who has the obligation to pay tax under Schedule “C” and has an income from more than one business activities shall maintain separate books of account and records for each business activity in accordance with the relevant laws.”

፴፫/ የአዋጁ አንቀጽ ፹፫ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፫) ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፹፯ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፫) ተሰርዘው በሚከተሉት አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፫) ተተክተዋል፡-

“፪/ አንድ ተቀጣሪ በአንድ አመት ውስጥ ከአንድ በላይ የሆነ ቀጣሪ ያለው ከሆነ ወይም ከራሱ ገቢ ላይ ግብር ቀንሶ የመክፈል ግዴታ ያለበት ከሆነ፤ አመቱ በተጠናቀቀ በ፴ (ሰላሳ) ቀን ጊዜ ውስጥ የተጠቃለለውን ገቢውን ማስታወቅ አለበት።

“፫/ የተጠቃለለውን ገቢውን የማስታወቅ ግዴታ ለሌለበት ተቀጣሪ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፺፮ መሰረት ቀጣሪው በየአመቱ የሚሰጠው ከተከፋዩ ሂሳብ ላይ ግብር መቀነሱን የሚያረጋግጠው ማስረጃ ለዚህ አዋጅ እና ለታክስ አስተዳደር አዋጅ አፈጻጸም ተቀጣሪው ለአመቱ ሊከፍል ለሚገባው ግብር በማስረጃነት የሚያገለግል ይሆናል።”

፴፬/ ከአዋጁ አንቀጽ ፹፫ ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፹፯ ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፹፰ ተጨምሯል፤

“፹፰. አስተዳደራዊ መቀጫ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፹፩ የተደነገገውን በመተላለፍ በአንቀጽ ከተመለከተው መጠን በላይ በጥሬ ገንዘብ ክፍያ የተቀበለ ግብር ከፋይ በትርፍ የተቀበለውን ገንዘብ አስተዳደራዊ ቅጣት ይቀጣል፡፡

33/ Sub-Articles (2) and (3) of Article 83 or the renumbered Article 87 of the Proclamation are hereby deleted and replaced by the following new Sub-Articles (2) and (3):

“2/ If an employee has more than one employer in a calendar year, or income in the same period or a self-withholding obligation, the employee shall file a tax declaration within 30(Thirty) days from the end of the year.

“3/ For an employee who is not required to file a tax declaration, the withholding tax receipt provided by the employer to the employee under Article 96 of this Proclamation for a year shall be treated for the purposes of this Proclamation and the Tax Administration Proclamation as an assessment of the amount of tax payable by the employee for the year being that amount as set out on the statement.”

34/ The following new article 88 is added after Article 83 or the renumbered Article 87 of the Proclamation;

“88. Administrative Penalty
A tax payer who in violation of Article 81 of this Proclamation receives money in cash in excess of the amount specified therein shall be liable to pay the amount received in cash as administrative penalty.”

፴፮/ የአዋጁ አንቀጽ ፹፬ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፬) ወይም በተሽጋሽገው አንቀጽ ፹፱ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፬) በሚከተሉት አዲስ አንቀጽ ፹፱ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፬) ተሽረው ተተክተዋል፤ እንዲሁም አዲስ ንዑስ አንቀጽ (፮) ተካቷል፤

“፪/ የደረጃ "ሀ" ግብር ከፋዮች ዓመታዊ ግብር የሚከፍሉት በሚከተለው አኳኋን ይሆናል፡-

ሀ) ከተያዘው የግብር ዓመት በፊት በነበረው የግብር ዓመት የከፈሉትን ግብር 25% (ሃያ አምስት በመቶ) የሂሳብ ሪፖርት ከሚያቀርቡበት ወር መጨረሻ ጀምሮ በየሦስት ወሩ የሶስት ወሩ በተጠናቀቀ በ ፱ (ሰላሳ) የሥራ ቀናት ውስጥ አስቀድመው ይከፍላሉ፤

ለ) የሂሳብ ሪፖርት በሚያቀርቡበት ወር መጨረሻ በሂሳብ ሪፖርቱ መሰረት ሊከፍሉ ከሚገባው ግብር ላይ በየሦስት ወሩ የከፈሉት ተቀንሶ ቀሪውን ይከፍላል፤

ሐ) የሂሳብ ሪፖርት በሚያቀርቡበት ወቅት የግብር ስሌት ሲከናወን በየሶስት ወሩ የከፈሉት ሊከፍሉት ከሚገባው የበለጠ ሆኖ የተገኘ እንደሆነ በብልጫ የከፈሉት ሂሳብ ተመላሽ ይደረጋል። የተመላሹ ክፍያ የሚፈጸመው በተጨማሪ እሴት ታክስ አዋጅ መሰረት ለተመላሽ ተቀንሶ ከሚያዘው ሂሳብ ላይ ይሆናል።

35/ Sub articles (2) and (4) of Article 84 or the renumbered Article 89 of the Proclamation are deleted and replaced by the following new Sub articles (2) and (4); and a new sub-article (5) is added;

“2/ Category “A” taxpayers shall pay tax in the following manner:

a) Pay 25% (twenty five percent) of the tax they have paid in the immediate past tax year as an advance payment, within 30 (thirty) working days from the end of each quarter beginning from the end of the month in which they have to declare their income;

b) Pay the remaining balance at the time they have to submit their annual declaration on the basis of their books of records less the amount paid in every quarter;

c) If the assessment of the tax during the annual tax declaration proves that the tax paid in every quarter is higher than the annual tax due the overpaid amount shall be refunded to the taxpayer. Such refund shall be made from the amount retained under the value Added Tax Proclamation for refund purposes.

መ) በዚህ አንቀጽ መሰረት የሚከፈለውን የቅድሚያ ግብር አፈጻጸም የሚወስን መመሪያ ማዘጋጀት ሊያወጣ ይችላል፡፡

“፬/ የደረጃ “ለ” ግብር ከፋዮች ዓመታዊ ግብር የሚከፍሉት በሚከተለው አኳኝን ይሆናል፡-

ሀ) ከተያዘው የግብር ዓመት በፊት በነበረው የግብር ዓመት የከፈሉትን ግብር 25% (ሃያ አምስት በመቶ) ከሐምሌ ወር መጨረሻ ጀምሮ በሚቆጠር በየሦስት ወሩ የሶስት ወሩ በተጠናቀቀ በ፱ (ሰላሳ) የሥራ ቀናት አስቀድመው ይከፍላሉ፡፡

ለ) በየግብር ዓመቱ ሐምሌ ወር መጨረሻ ሊከፍሉ ከሚገባው ግብር ላይ በየሦስት ወሩ የከፈሉት ተቀንሶ ቀሪውን ይከፍላሉ፡፡

“፭/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) እና (፬) የተደነገገው ቢኖርም ለመጀመሪያ ጊዜ የገቢ ግብር የሚከፍሉ አዲስ ግብር ከፋዮች የመጀመሪያውን የግብር ዓመት በተመለከተ ዓመታዊ ግብር የሚከፍሉት በሚከተለው አኳኝ ይሆናል፡-

ሀ) የደረጃ "ሀ" አዲስ ግብር ከፋዮች ዓመታዊ ገቢያቸውን ማስታወቅ ባለባቸው ጊዜ በግብር ዓመቱ ሊከፍሉት የሚገባውን ግብር መክፈል አለባቸው፡፡

ለ) የደረጃ “ለ” አዲስ ግብር ከፋዮች ከሐምሌ ፩ ቀን እስከ ሐምሌ ፱ ቀን ባለው ጊዜ ውስጥ ግብሩን መክፈል አለባቸው፡፡

d) The Ministry may by a directive determine the manner under which the advance tax provided under this Article shall be implemented.

“4/ Category “B” taxpayers shall pay tax in the following manner:

a) Pay 25% (Twenty Five percent) of the tax paid in the immediate past tax year as an advance payment, within 30 (Thirty) working days from the end of each quarter beginning from the end of Hamle of each year;

b) Pay the remaining balance at the time they have to pay their annual tax less the amount paid in every quarter;

“5/ Notwithstanding the provisions of Sub-Articles (2) and (4) of this Article, new taxpayers who are subject to income tax for the first time shall pay annual income tax for their first tax year as follows:

a) New Category “A” taxpayers shall pay the tax due for the tax year at the time they are required to file their annual income tax declaration;

b) New Category“B” taxpayers shall pay the tax due for the tax year between Hamle 1 and Hamle 30.

፴፮/የአዋጁ አንቀጽ ፲፪ ንዑስ አንቀጽ (፩) ወይም በተሽጋሽገው አንቀጽ ፲፮ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፲፮ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተተክቷል፡፡

“፩/ ከጥቃቅን ኢንተርፕራይዝ በስተቀር ማንኛውም ድርጅት፣ የመንግስት መስሪያ ቤት፣ ለትርፍ ያልተቋቋመ ድርጅት ወይንም መንግስታዊ ያልሆነ ድርጅት ባለስልጣኑ በሚያወጣው መመሪያ ግብር ቀንሰው እንዲያስቀሩ ኃላፊነት የተሰጣቸው ግብር ከፋዮች ለሚከተሉት ግብይቶች ከሚፈጽሙት ጠቅላላ ክፍያ ላይ 3% (ሶስት በመቶ) ግብር ቀንሰው የማስቀረት ግዴታ አለባቸው፡-

ሀ) በኢትዮጵያ ውስጥ በአንድ ግዢ ወይም በአንድ የዕቃ አቅርቦት ውል ከብር ፳ሺ (ሃያ ሺህ ብር) በላይ ለሆነ የዕቃ አቅርቦት የሚፈጸም ክፍያ፤

ለ) በኢትዮጵያ ውስጥ በአንድ የአገልግሎት አቅርቦት ውል ከብር ፲ሺ (አስር ሺህ ብር) በላይ የሚፈጸም ክፍያ፤”

፴፯/የአዋጁ አንቀጽ ፲፪ ንዑስ አንቀጽ (፬) ወይም በተሽጋሽገው አንቀጽ ፲፮ ንዑስ አንቀጽ (፬) ተሰርዞ በሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፲፮ ንዑስ አንቀጽ (፬) ተተክቷል፡፡

36/ Sub Article (1) of Article 92 or the renumbered Article 97 Sub Article (1) of the Proclamation is deleted and replaced by the following new Article 97 Sub-Article (1):-

“1/ Except micro enterprises, bodies having legal personality, government agencies, non-profit organizations or non-governmental organizations and other taxpayers required to withhold tax by a directive of the Authority, shall withhold tax at a rate of 3% (Three percent) of the gross amount of a payment made for the following:

a) the supply of goods in Ethiopia involving more than Birr 20,000 (Twenty Thousand) in one transaction or supply contract;

b) the supply of services involving Birr 10,000 (Ten Thousand Birr) in one supply contract;”

37/ Sub-Article (4) of Article 92 or the renumbered Article 97 Sub-Article (4) of the Proclamation is deleted and replaced by the following new Article 97 Sub-Article (4);

“፬/ የዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) ተፈጻሚ የሚሆንበት አቅራቢ ግብር ቀንሶ ለሚያስቀረው ሰው የታክስ ከፋይ መለያ ቁጥሩን እና የታደሰ ንግድ ፈቃዱን ያልሰጠ እንደሆነ ግብሩን ቀንሶ የማስቀረት ግዴታ ያለበት ሰው ከሚፈጽመው ጠቅላላ ክፍያ ላይ 30% (ሰላሳ በመቶ) ቀንሶ የማስቀረት ግዴታ አለበት፡፡”

፴፰/ ከአዋጁ አንቀጽ ፯፱ ወይም በተሽጋሽገው አንቀጽ ፩፻፬ ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ አንቀጽ ፩፻፭ ተጨምሯል፤

“፩፻፭. የገቢ ግብር ማበረታቻ እና በሌሎች ሕጎች የተሰጡ የገቢ ግብር ነፃ መብቶች አፈፃፀም

፩/ በኢንቨስትመንት ሕጉ መሰረት ኢንቨስትመንት ፈቃድ የተሰጣቸው ኢንቨስተሮች ሊሰጣቸው የሚገባው የገቢ ግብር ማበረታቻ የሚኒስትሮች ምክር ቤት በሚያወጣው ደንብ በሚወሰነው መሰረት መሆን አለበት፡፡

፪/ በዚህ አዋጅና አዋጁን መሰረት በማድረግ በሚወጣው ደንብ እንዲሁም በኢንቨስትመንት ማበረታቻ ደንብ ከተሰጡ የገቢ ግብር ነፃ የመሆን መብቶች ውጪ የተሰጡ ማናቸውም ከገቢ ግብር ነፃ የመሆን መብቶች በዚህ አዋጅ ተሸረዋል፡፡

“4/ If the supplier in a transaction to which sub article (1) applies has failed to provide TIN and business license to the withholding agent, the withholding agent shall withhold tax at a rate of 30% (Thirty percent) of the gross amount of the payment made.”

38/ The following new Article 105 is added after Article 99 or the renumbered Article 104 of the Proclamation;

“105. Application of Income Tax Incentives and Tax Exemptions Granted under other laws

1/ Income tax incentives for investors who have obtained investment permits under the Investment Proclamation shall only be granted under Council of Ministers Investment Incentives Regulations.

2/ Except income tax incentives granted by this proclamation and income tax regulations issued by the council of Ministers as well as the Investment Incentives Regulations all other tax exemptions granted by other proclamations, regulations and directives are hereby repealed.

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፪) የተደነገገው ቢኖርም፤ በኅብረት ሥራ ማኅበራት አዋጅ በተደነገገው መሰረት ማኅበሩ በሚያገኘው የንግድ ሥራ ገቢ ላይ የገቢ ግብር ተፈፃሚ አይሆንበትም፡፡”

፴፱/ ከአዋጁ አንቀጽ ፩፻ ንዑስ አንቀጽ ፩(ሐ) ወይም በተሸጋሽገው አንቀጽ ፩፻፮ ንዑስ አንቀጽ ፩(ሐ) ቀጥሎ የሚከተለው አዲስ ንዑስ አንቀጽ ፩ (መ) ተጨምሯል፤

“(መ) የተርን ኦቨር ታክስ አዋጅ ቁጥር ፫፻፰/፩ሺ፱፻፺፭ እና ማሻሻያዎቹ፤”

፵/ ከአንቀጽ ፳፪ ጀምሮ እስከ አንቀጽ ፩፻፪ ድረስ ያሉት የነባሩ አዋጅ ድንጋጌዎች እንደቅደም ተከተላቸው ከአንቀጽ ፳፪ እስከ ፩፻፰ በሚል ተስተካክለዋል፡፡

፫. የመሸጋገሪያ ድንጋጌ

ይህ አዋጅ ተፈፃሚ ከሚሆንበት የግብር ዓመት በፊት ያልተሰበሰበ ግብርን በተመለከተ ከመሻሻሉ በፊት የነበረው የገቢ ግብር አዋጅ ድንጋጌዎች እና የተሻረው የተርን ኦቨር ታክስ አዋጅ ተፈፃሚነት ይቀጥላል፡፡

፬. አዋጁ የሚጸናበት ቀን

ይህ አዋጅ ከሚከተለው ጊዜ ጀምሮ የጸና ይሆናል፡-

፩/ በዚህ አዋጅ የተጣለው አማራጭ አነስተኛ ግብር ከሃምሌ ፩ ቀን ፪ሺ፲፮ ዓ.ም ጀምሮ በሚሰበሰብ ግብር ላይ ተፈጻሚ ይሆናል፤

3/ Notwithstanding the provisions of sub article (2) of this Article as provided under the Cooperatives Proclamation the business income derived by the cooperative shall be exempt from tax.”

39/ The following Article 1(d) is added after Sub-Article 1(c) of Article 100 or the renumbered Article 106 sub article 1(c) of the Proclamation:-

“(d) Turnover Tax Proclamation No. 308/2002 and its amendments;”

40/ Articles 22 to 102 of the Proclamation are renumbered as Article 22 to 108 consecutively.

3. Transitory Provision

The provisions of the income tax proclamation before this amendment and the Turnover Tax Proclamation repealed shall continue to apply for the tax year proceeding the tax year in which this Proclamation enters into force.

4. Effective Date

This Proclamation shall come into force on the following dates:

1/ The Alternative Minimum tax shall be applicable on income tax to be collected as of July 8, 2025;

፪/ በሰንጠረዥ “መ” መሰረት የሚሰበሰብ ግብር እና በተሸጋሸገው አንቀጽ ፺፯ መሰረት ከግብይቶች ላይ ተቀናሽ የሚደረገው ግብር ከነሃሴ ፩ ቀን ፪ሺ፲፮ ዓ.ም ጀምሮ ተፈጻሚ ይሆናል፤

፫/ በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፩) እና (፪) የተደነገገው እንደተጠበቀ ሆኖ ሌሎች የዚህ የማሻሻያ አዋጅ ድንጋጌዎች ተፈጻሚ የሚሆኑት ከሀምሌ ፩ ቀን ፪ሺ፲፮ ዓ.ም ጀምሮ በተገኘ ገቢ ላይ ይሆናል።

አዲስ አበባ ቀን ነሐሴ ፳፮ ፪ሺ፲፮ ዓ.ም

ታዬ አፅቀ ስላሴ
የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ
ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
ፕሬዝዳንት

2/ The tax to be collected on schedule “D” income and the withholding tax collected on transactions as provided under renumbered Article 97 shall become effective as of August 7,2025;

3/ Subject to the provisions of Sub-Articles (1) and (2) of this Article all other provisions of this amendment shall be applicable on income derived as of July 8, 2025.

Done at Addis Ababa, on this 1st day of September, 2025.

TAYE ATSKE SILASSIE
PRESIDENT OF THE FEDERAL
DEMOCRATIC REPUBLIC OF
ETHIOPIA