

دستور العمل: 200/1400/522

نحوه تسهیم وجوه مالیات، عوارض و جرائم و توزیع عوارض و جرائم مواد (7)، (26)، (27) و (28) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 02/03/1400 مجلس شورای اسلامی

شماره: 200/1400/522

تاریخ: 1400/11/09

تاریخ سند: 1400/11/09

شماره سند: 200/1400/522

کد سند: ال/مواد 38، 39 و 40/1400/522

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

(داود منظور)

بازگشت به ماده قانونی

دستور العمل

الف	مواد 38، 39 و 40	1400	522
-----	------------------	------	-----

سایر دستور العمل ها

در مورد مالیات علی الحساب صرفاً از وارد کنندگان کالا با کارت پیمانه وری و اشخاص فاقد کارت معادل 1% ارزششکاء مندرج در پروانه گمرکی

استخراج و بهره برداری از اطلاعات مالیاتی موجود در سیستم های رایانه ای خرید، فروش، معاملات ذیحسابیها و اظهارنامه های گمرکی

ارسال گواهینامه ثبت نام اشخاص حقوقی

تشکیل پرونده (جدید) برای اشخاص حقوقی

صدور گواهی موضوع مابه التفاوت نرخ ارز اعتبارات اسنادی کالاهای سرمایه ای

نحوه صدور گواهی موضوع مابه التفاوت نرخ ارز برای اعتبارات اسنادی کالاهای سرمایه ای

تشکیل پرونده های جدید منبع مالیاتی اشخاص حقوقی

نسخه برداری الکترونیکی اسناد پرونده های مالیاتی عملکرد سال 1385 و 1386 به همراه اوراق دائم با اولویت اشخاص حقوقی

وظایف ادارات امور مالیاتی در راستای تشکیل کمیته توزیع عوارض آلابندگی

دستور العمل اطلاع رسانی مواد قانونی برنامه پنجم توسعه

تصویب نامه وزیران کمیسیون موضوع اصل 138 قانون اساسی راجع به شمول معافیت ماده 69 قانون مالیاتهای مستقیم به قراردادهای منعقد شده طرح مسکن مهر

حسابرس و بازرس قانونی شرکتهای موضوع ماده (1) آیین نامه انتخاب حسابرس برای

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه تسهیم وجوه مالیات، عوارض و جرائم و توزیع عوارض و جرائم مواد (7)، (26)، (27) و (28) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 مجلس شورای اسلامی

نظر به اینکه قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 از تاریخ 1400/10/10 [1] لازم الاجرا می باشد و مطابق مقررات ماده (47) این قانون، وصول، توزیع و تسویه تابع احکام و مقررات این قانون است؛ لذا در راستای مقررات موضوع مواد (38)، (39) و (40) قانون مالیات بر ارزش افزوده و به منظور اتخاذ رویه واحد، ضرورت دارد ادارات کل امور مالیاتی وجوه موضوع مواد مزبور را به شرح ذیل تسهیم نمایند:

الف) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع ماده (7) و بند ب ماده (26)

1) واریز یک نهم (1/9) به حساب خزانه داری کل کشور، بابت مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت؛

2) واریز چهار نهم (4/9) به حساب خزانه داری کل کشور، بابت مالیات سهم درآمد عمومی؛

3) واریز چهار نهم (4/9) به حساب تمرکز وجوه عوارض بابت سهم عوارض.

مثال: در صورتیکه وجوه موضوع این بند در یک ماه نهمصد میلیارد ریال باشد، نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض به شرح ذیل خواهد بود:

مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت

$$900,000,000,000 \times 1/9 = 100,000,000,000$$

مالیات سهم درآمد عمومی

$$900,000,000,000 \times 4/9 = 400,000,000,000$$

شرکتهای دولتی برای بهنگام
سال 1389

دستورالعمل نحوه ثبت نام و
تشکیل پرونده تشکیلات قانونی

تفکیک اوراق دائمی و جاری
پرونده های مالیاتی فعال
اشخاص حقیقی و حقوقی

تکمیل فرم خلاصه وضعیت
پرونده مالیاتی از طریق
واحدهای مالیاتی

سایر اسناد مرتبط

عوارض سهم شهرداریها، دهیاریها، فرمانداریها و ادارات کل امور عشایر

$$900,000,000,000 \times 4/9 = 400,000,000,000$$

3-1) نحوه تسهیم عوارض و جرایم موضوع ماده (7) و بند ب ماده (26)
3-1-1) واریز سه درصد (3%) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛

3-1-2) واریز (0/27%) بیست و هفت صدم درصد سهم عوارض (معادل 3% وصولی) موضوع بند (ی) تبصره (20) قانون بودجه سال جاری به ردیف درآمدي 110514 بابت توسعه ورزش مدارس و ورزش همگانی و ...؛

3-1-3) واریز سهم شرکت های فناور مستقر در پارک های علم و فناوری، به ردیف درآمدي 110517؛

3-1-4) واریز ده درصد (10%) به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور؛

3-1-5) واریز نود درصد (90%) به حساب شهرداریها، دهیاریها، فرمانداریها و ادارات کل امور عشایر استان بر اساس شاخص جمعیت.

مثال: در صورتی که ده میلیارد ریال از عوارض و جرایم این بند از شرکت های فناور مستقر در پارک های علم و فناوری بابت فعالیت در پارک وصول شده باشد و مابقی مربوط به سایر مناطق، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم درآمدهای اختصاصی سازمان

$$10,000,000,000 \times 3\% = 300,000,000$$

سهم سه درصد (3%) ورزش مدارس و ورزش همگانی و ...

$$10,000,000,000 \times 3\% = 300,000,000$$

سهم شرکت های فناور مستقر در پارک های علم و فناوری

$$10,000,000,000 \times 94\% = 9,400,000,000$$

سهم سایر مناطق

$$400,000,000,000 - 10,000,000,000 = 390,000,000,000$$

سهم درآمدهای اختصاصی سازمان

$$390,000,000,000 \times 3\% = 11,700,000,000$$

سهم سه درصد (3%) ورزش مدارس و ورزش همگانی و ...

$$390,000,000,000 \times 3\% = 11,700,000,000$$

سهم سایر مناطق پس از کسر شش درصد (6%)

$$390,000,000,000 \times 94\% = 366,600,000,000$$

سهم وزارت کشور

$$366,600,000,000 \times 10\% = 36,660,000,000$$

سهم شهرداریها، دهیاریها، فرمانداریها و ادارات کل امور عشایر

$$36,660,000,000 \times 90\% = 329,940,000,000$$

تذکر: عوارض و جرایم پرداختی شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری مربوط به فعالیت‌های خارج از پارک به حساب پارک‌ها قابل واریز نخواهد بود و بایستی به حساب شهرداریها، دهیاریها، فرمانداریها و ادارات کل امور عشایر واریز شود [2].

ب) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع بند الف ماده (26)

1) واریز یک نهم (1/9) به حساب خزانه‌داری کل کشور، بابت مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت؛

2) واریز چهار نهم (4/9) به حساب خزانه‌داری کل کشور، بابت مالیات سهم درآمد عمومی؛

3) واریز چهار نهم (4/9) به حساب تمرکز وجوه عوارض بابت سهم عوارض.

مثال: در صورتیکه وجوه موضوع این بند در یک ماه نهصد میلیارد ریال باشد، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت

$$900,000,000,000 \times 1/9 = 100,000,000,000$$

مالیات سهم درآمد عمومی

$$900,000,000,000 \times 4/9 = 400,000,000,000$$

عوارض سهم شهرداریها، دهیاریها، فرمانداریها و ادارات کل امور عشایر

$$900,000,000,000 \times 4/9 = 400,000,000,000$$

3-1) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع بند الف ماده (26)

3-1-1) واریز سه درصد (3%) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛

3-1-2) واریز سهم شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری به حساب پارک‌های علم و فناوری ذیربط؛

3-1-3) واریز مابقی به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور.

مثال: در صورتیکه ده میلیارد ریال از عوارض و جرائم این بند از شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری بابت فعالیت در پارک وصول شده باشد و مابقی مربوط به سایر مناطق، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم درآمد اختصاصی سازمان

$$10,000,000,000 \times 3\% = 300,000,000$$

سهم پارک‌ها

$$10,000,000,000 \times \%97 = 9,700,000,000$$

سهم سایر مناطق

$$400,000,000,000 - 10,000,000,000 = 390,000,000,000$$

سهم درآمدهای اختصاصی سازمان

$$390,000,000,000 \times \%3 = 11,700,000,000$$

سهم وزارت کشور

$$390,000,000,000 \times \%97 = 378,300,000,000$$

تذکر: عوارض و جرائم پرداختی شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری مربوط به فعالیت‌های خارج از پارک به حساب پارک‌ها قابل واریز نخواهد بود و بایستی به حساب شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر واریز شود.

ج) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع بند پ ماده (26)

1) واریز پنجاه درصد (50%) به حساب خزانه‌داری کل کشور بابت سهم مالیات؛

2) واریز پنجاه درصد (50%) به حساب تمرکز وجوه عوارض بابت سهم عوارض.

مثال: در صورتیکه وجوه موضوع این بند در یک ماه نهمصد میلیارد ریال باشد، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم مالیات

$$900,000,000,000 \times \%50 = 450,000,000,000$$

سهم عوارض

$$900,000,000,000 \times \%50 = 450,000,000,000$$

2-1) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع بند پ ماده (26)

2-1-1) واریز سه درصد (3%) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛

2-1-2) واریز سهم شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری، به حساب پارک‌های علم و فناوری ذیربط؛

2-1-3) واریز نود درصد (90%) به حساب شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر استان بر اساس شاخص جمعیت؛

2-1-4) واریز ده درصد (10%) به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور.

مثال: در صورتیکه ده میلیارد ریال از عوارض و جرائم این بند از شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری بابت فعالیت در پارک وصول شده باشد و مابقی مربوط به سایر مناطق، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم درآمد اختصاصی سازمان

$$10,000,000,000 \times 3\% = 300,000,000$$

سهم پارک‌ها

$$10,000,000,000 \times 97\% = 9,700,000,000$$

سهم سایر مناطق

$$450,000,000,000 - 10,000,000,000 = 440,000,000,000$$

سهم درآمدهای اختصاصی سازمان

$$440,000,000,000 \times 3\% = 13,200,000,000$$

سهم سایر مناطق پس از کسر سه درصد (3%)

$$440,000,000,000 \times 97\% = 426,800,000,000$$

سهم وزارت کشور

$$426,800,000,000 \times 10\% = 42,680,000,000$$

سهم شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر

$$426,800,000,000 \times 90\% = 384,120,000,000$$

(د) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع بند ت ماده (26) (محصولات دخانی)

(1) واریز پنجاه درصد (50%) به حساب خزانه‌داری کل کشور بابت سهم مالیات؛

(2) واریز پنجاه درصد (50%) به حساب تمرکز وجوه عوارض بابت سهم عوارض.

مثال: در صورتیکه وجوه موضوع این بند در یک ماه نهمصد میلیارد ریال باشد، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم مالیات

$$900,000,000,000 \times 50\% = 450,000,000,000$$

سهم عوارض

$$900,000,000,000 \times 50\% = 450,000,000,000$$

(2-1) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع بند ت ماده (26)

(2-1-1) واریز سه درصد (3%) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛

(2-1-2) واریز سهم شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری به حساب پارک‌های فناوری ذیربط؛

(2-1-3) واریز مابقی به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور.

مثال: در صورتیکه ده میلیارد ریال از عوارض و جرائم این بند از شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری بابت فعالیت در پارک وصول شده باشد و مابقی

مربوط به سایر مناطق، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم درآمد اختصاصی سازمان

$$10,000,000,000 \times 3\% = 300,000,000$$

سهم پارک ها

$$10,000,000,000 \times 97\% = 9,700,000,000$$

سهم سایر مناطق

$$450,000,000,000 - 10,000,000,000 = 440,000,000,000$$

سهم درآمدهای اختصاصی سازمان

$$440,000,000,000 \times 3\% = 13,200,000,000$$

سهم وزارت کشور

$$440,000,000,000 \times 97\% = 426,800,000,000$$

ه) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع ماده (28)

1) واریز پنجاه درصد (50%) به حساب خزانه داری کل کشور بابت سهم مالیات؛

2) واریز پنجاه درصد (50%) به حساب تمرکز وجوه عوارض بابت سهم عوارض.

مثال: در صورتیکه وجوه موضوع این بند در یک ماه نهمصد میلیارد ریال باشد، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم مالیات

$$900,000,000,000 \times 50\% = 450,000,000,000$$

سهم عوارض

$$900,000,000,000 \times 50\% = 450,000,000,000$$

2-1) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع ماده (28)

2-1-1) واریز سه درصد (3%) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛

2-1-2) واریز سهم عوارض پارک های علم و فناوری؛

2-1-3) واریز مابقی به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور.

مثال: در صورتیکه ده میلیارد ریال از عوارض و جرائم این بند از شرکت های فناوری مستقر در پارک های علم و فناوری بابت فعالیت در پارک وصول شده باشد و مابقی مربوط به سایر مناطق، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم درآمد اختصاصی سازمان

$$10,000,000,000 \times 3\% = 300,000,000$$

$$10,000,000,000 \times \% 97 = 9,700,000,000$$

سهم ساير مناطق

$$450,000,000,000 - 10,000,000,000 = 440,000,000,000$$

سهم درآمدهاي اختصاصي سازمان

$$440,000,000,000 \times \% 3 = 13,200,000,000$$

سهم وزارت كشور

$$440,000,000,000 \times \% 97 = 426,800,000,000$$

(و نحوه تسهيم عوارض سبز موضوع ماده (27)

1) عوارض و جریمه هاي واریزي به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتي استان بابت واحدهاي آلاینده کمتر از پنجاه نفر فارغ از تأثیر آلایندي، بر اساس شاخص جمعیت به حساب شهرداریها، دهیاريها و فرمانداریهاي (روستاهاي فاقد دهیاري و مناطق عشایري) محل استقرار واحد آلاینده واریز شود.

2) عوارض و جریمه هاي واریزي به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتي استان بابت واحدهاي آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلایندي آن صرفاً شهرستان محل استقرار را متأثر ميکند، بر اساس شاخص جمعیت به حساب شهرداریها، دهیاريها و فرمانداریهاي (روستاهاي فاقد دهیاري و مناطق عشایري) محل استقرار واحد آلاینده واریز شود.

3) عوارض و جریمه هاي واریزي به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتي استان بابت واحدهاي آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلایندي آن دو یا چند شهرستان در یک استان را متأثر ميکند، بر اساس تصمیمات کمیته موضوع ماده (40) قانون به حساب شهرداریها، دهیاريها و فرمانداریهاي (روستاهاي فاقد دهیاري و مناطق عشایري) شهرستانهاي متأثر در استان واریز شود.

4) عوارض و جریمه هاي واریزي به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتي بابت واحدهاي آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلایندي آن دو یا چند شهرستان در دو یا چند استان را متأثر ميکند، بر اساس تصمیمات کمیته موضوع تبصره (1) ماده (40) قانون در راستاي سیاست هاي اعلامي سازمان برنامه و بودجه كشور به حساب شهرداریها، دهیاريها و فرمانداریهاي (روستاهاي فاقد دهیاري و مناطق عشایري) شهرستانهاي متأثر در استان و به حساب تمرکز وجوه عوارض ادارات کل امور مالیاتي استانهاي متأثر از آلایندي براي واریز به حساب شهرداریها و دهیاريها و فرمانداریهاي (روستاهاي فاقد دهیاري و مناطق عشایري) شهرستانهاي متأثر از آلایندي واریز شود.

تذکر: عوارض و جریمه هاي آلایندي سهم مناطق آزاد تجاري - صنعتي و ویژه اقتصادي بابت سهم مناطق مزبور در مواردی که شهرداری یا دهیاري در مناطق مزبور مستقر نمی باشد حسب مورد به حساب مناطق یاد شده واریز شود.

شایان ذکر است پس از راه‌اندازی سامانه مؤدیان، ادارات کل امور مالیاتی موظفند پس از کسر وجوه موضوع ماده (18) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب 1398/07/21 از محل وصولی های جاری نسبت به تسهیم وجوه مالیات و عوارض اقدام نمایند.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع پاسخگویی: دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی		دامنه کاربرد:	
تلفن: 021-39903429		1- داخلی * 2- خارجی *	
نحوه ابلاغ:	مرجع ناظر:	مدت اجرا:	تاریخ اجرا:
فیزیکی/سیستمی	دادستانی انتظامی مالیاتی		

[1]. با عنایت به بخشنامه شماره 200/1402/18 مورخ 1402/09/18 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، در تمامی مقرره های این سازمان که تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 1400/03/02)، 1400/10/13 تعیین شده است، به تاریخ 1400/10/10 تغییر می یابد.

[2]. به موجب دستورالعمل شماره 200/1401/526 مورخ 1401/02/26، بند الف این دستورالعمل برای عوارض وصولی در سال 1401، اصلاح شد.

متن بند الف قبل از اصلاح:

الف) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع ماده (7) و بند ب ماده (26)

(1) واریز یک نهم (1/9) به حساب خزانه داری کل کشور، بابت مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت؛

(2) واریز چهارنهم (4/9) به حساب خزانه داری کل کشور، بابت مالیات سهم درآمد عمومی؛

(3) واریز چهارنهم (4/9) به حساب تمرکز وجوه عوارض بابت سهم عوارض.

مثال: در صورتیکه وجوه موضوع این بند در یک ماه نهصد میلیارد ریال باشد، نحوه تسهیم، به شرح ذیل خواهد بود:

مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت

$$900,000,000,000 \times 4/9 = 100,000,000,000$$

مالیات سهم درآمد عمومی

$$900,000,000,000 \times 4/9 = 400,000,000,000$$

عوارض سهم شهرداری ها، دهیاری ها، فرمانداری ها و ادارات کل امور عشایر

$$900,000,000,000 \times 4/9 = 400,000,000,000$$

(1-3) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع ماده (7) و بند ب ماده (26)

1-1-3) واریز سه درصد (3%) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛

1-2-3) واریز سهم شرکت های فناوری مستقر در پارک های علم و فناوری، به حساب پارک های علم و فناوری ذیربط؛

1-3-3) واریز ده درصد (10%) به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور؛

1-4-3) واریز نود درصد (90%) به حساب شهرداری ها، دهیاری ها، فرمانداری ها و ادارات کل امور عشایر استان بر اساس شاخص جمعیت.

بازگشت

مثال: در صورتیکه ده میلیارد ریال از عوارض و جرائم این بند از شرکتهای فناور مستقر در پارک های علم و فناوری بابت فعالیت در پارک وصول شده باشد و مابقی مربوط به سایر مناطق، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:

سهم درآمد اختصاصی سازمان

$$10,000,000,000 \times 3\% = 300,000,000$$

سهم پارکها

$$10,000,000,000 \times 97\% = 9,700,000,000$$

سهم سایر مناطق

$$400,000,000,000 - 10,000,000,000 = 390,000,000,000$$

سهم درآمدهای اختصاصی سازمان

$$390,000,000,000 \times 3\% = 11,700,000,000$$

سهم سایر مناطق پس از کسر سه درصد (3%)

$$390,000,000,000 \times 97\% = 378,300,000,000$$

سهم وزارت کشور

$$378,300,000,000 \times 10\% = 37,830,000,000$$

سهم شهرداریها، دهیاریها، فرمانداریها و ادارات کل امور عشایر

$$378,300,000,000 \times 90\% = 340,470,000,000$$

تذکر: عوارض و جرائم پرداختی شرکتهای فناور مستقر در پارکهای علم و فناوری مربوط به فعالیتهای خارج از پارک به حساب پارکها قابل واریز نخواهد بود و بایستی به حساب شهرداریها، دهیاریها، فرمانداریها و ادارات کل امور عشایر واریز شود.

مواد قانونی وابسته

سایر قوانین...