



مجلس شورای اسلامی

شماره بخشنامه : 522-1400-200

تاریخ : ۱۴۰۰/۱۱/۰۹

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

موضوع

شماره: 200/1400/522

تاریخ: 1400/11/09

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 لازم الاجرا می‌باشد 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 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 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

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

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 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 درآمدی 110514 بابت توسعه ورزش مدارس و ورزش همگانی و ...؛

3-1-3) واریز سهم شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری، به ردیف درآمدی 110517؛

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

5-1-3) 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 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 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 شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری

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

سهم سایر مناطق

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

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 جرایم 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 جرایم 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 جرایم 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 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.

ج) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرایم 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 نهصد 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 جرایم 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 جرایم 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 نهصد 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 ذریبط;

(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 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 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 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 نهصد 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 پارک‌های 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 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 وزارت کشور

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

(و نحوه تسهیم عوارض سبز موضوع ماده (27)

1) عوارض و جریمه های واریزی به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتی استان بابت واحدهای آلاینده کمتر از پنجاه نفر فارغ از تأثیر آلاینده، بر اساس شاخص جمعیت به حساب شهرداریها، دهیاریها و فرمانداریهای (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) محل استقرار واحد آلاینده واریز شود.

2) عوارض و جریمه های واریزی به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتی استان بابت واحدهای آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلاینده آن صرفاً شهرستان محل استقرار را متأثر می کند، بر اساس شاخص جمعیت به حساب شهرداریها، دهیاریها و فرمانداریهای (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) محل استقرار واحد آلاینده واریز شود.

3) عوارض و جریمه های واریزی به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتی استان بابت واحدهای آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلاینده آن دو یا چند شهرستان در یک استان را متأثر می کند، بر اساس تصمیمات کمیته موضوع ماده (40) قانون به حساب شهرداریها، دهیاریها و فرمانداریهای (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) شهرستانهای متأثر در استان واریز شود.

4) عوارض و جریمه های واریزی به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتی بابت واحدهای آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلاینده آن دو یا چند شهرستان در دو یا چند استان را متأثر می کند، بر اساس تصمیمات کمیته موضوع تبصره (1) ماده (40) قانون در راستای سیاست های اعلامی سازمان برنامه و بودجه کشور به حساب شهرداریها، دهیاریها و فرمانداریهای (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) شهرستانهای متأثر در استان و به حساب تمرکز وجوه عوارض ادارات کل امور مالیاتی استانهای متأثر از آلاینده برای واریز به حساب شهرداریها و دهیاریها و فرمانداریهای (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) شهرستانهای متأثر از آلاینده واریز شود.

تذکر: عوارض و جریمه های آلاینده سهم مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی بابت سهم مناطق مزبور در مواردی که شهرداری یا دهیاری در مناطق مزبور مستقر نمی باشد حسب مورد به حساب مناطق یاد شده واریز شود.

شایان ذکر است پس از راه اندازی سامانه مودیان، ادارات کل امور مالیاتی موظفند پس از کسر وجوه موضوع ماده (18) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان 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

