



۱۴۰۰	مواد ۳۸، ۳۹ و ۴۰	ق.ا.م.ق
------	------------------	---------

مخاطبین	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه تسهیم وجوه مالیات، عوارض و جرائم و توزیع عوارض و جرائم مواد (۷)، (۲۶)، (۲۷) و (۲۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مجلس شورای اسلامی
<p>نظر به اینکه قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ لازم الاجرا می‌باشد و مطابق مقررات ماده (۴۷) این قانون، وصول، توزیع و تسویه تابع احکام و مقررات این قانون است؛ لذا در راستای مقررات موضوع مواد (۳۸)، (۳۹) و (۴۰) 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:</p> <p><b>الف) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع ماده (۷) و بند ب ماده (۲۶)</b></p> <p>۱) واریز یک نهم (<math>\frac{1}{9}</math>) به حساب خزانه‌داری کل کشور، بابت مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت؛</p> <p>۲) واریز چهارنهم (<math>\frac{4}{9}</math>) به حساب خزانه‌داری کل کشور، بابت مالیات سهم درآمد عمومی؛</p> <p>۳) واریز چهارنهم (<math>\frac{4}{9}</math>) به حساب تمرکز وجوه عوارض بابت سهم عوارض.</p> <p>مثال: در صورتیکه وجوه موضوع این بند در یک ماه نهصد میلیارد ریال باشد، نحوه تسهیم به شرح ذیل خواهد بود:</p> <p>مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت <math>900'000'000'000 \times \frac{1}{9} = 100'000'000'000</math></p> <p>مالیات سهم درآمد عمومی <math>900'000'000'000 \times \frac{4}{9} = 400'000'000'000</math></p> <p>عوارض سهم شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر <math>900'000'000'000 \times \frac{4}{9} = 400'000'000'000</math></p> <p>۳-۱) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع ماده (۷) و بند ب ماده (۲۶)</p> <p>۳-۱-۱) واریز سه درصد (۳٪) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛</p> <p>۳-۱-۲) واریز سهم شرکت‌های فناوری مستقر در پارک‌های علم و فناوری، به حساب پارک‌های علم و فناوری ذریبط؛</p> <p>۳-۱-۳) واریز ده درصد (۱۰٪) به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور؛</p> <p>۳-۱-۴) واریز نود درصد (۹۰٪) به حساب شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر استان بر اساس شاخص جمعیت.</p>	



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:

$$۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۳\% = ۳۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{سهم درآمد اختصاصی سازمان}$$

$$۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۹۷\% = ۹٬۷۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{سهم پارک‌ها}$$

$$۴۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ - ۱۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ = ۳۹۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{سهم سایر مناطق}$$

$$۳۹۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۳\% = ۱۱٬۷۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{سهم درآمدهای اختصاصی سازمان}$$

$$۳۹۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۹۷\% = ۳۷۸٬۳۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{سهم سایر مناطق پس از کسر سه درصد (۳\%)}$$

$$۳۷۸٬۳۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۱۰\% = ۳۷٬۸۳۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{سهم وزارت کشور}$$

$$۳۷۸٬۳۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times ۹۰\% = ۳۴۰٬۴۷۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{سهم شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر}$$

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.

### ب) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع بند الف ماده (۲۶)

۱) واریز یک نهم ( $\frac{1}{9}$ ) به حساب خزانه‌داری کل کشور، بابت مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت؛

۲) واریز چهار نهم ( $\frac{4}{9}$ ) به حساب خزانه‌داری کل کشور، بابت مالیات سهم درآمد عمومی؛

۳) واریز چهار نهم ( $\frac{4}{9}$ ) 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:

$$۹۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times \frac{1}{9} = ۱۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{مالیات سلامت سهم وزارت بهداشت}$$

$$۹۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times \frac{4}{9} = ۴۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{مالیات سهم درآمد عمومی}$$

$$۹۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \times \frac{4}{9} = ۴۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰٬۰۰۰ \quad \text{عوارض سهم شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر}$$



۳-۱) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع بند الف ماده (۲۶)

۳-۱-۱) واریز سه درصد (۳٪) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛

۳-۱-۲) واریز سهم شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری به حساب پارک‌های علم و فناوری ذیربط؛

۳-۱-۳) 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:

$$\text{سهم درآمد اختصاصی سازمان} \quad ۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۳\% = ۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$

$$\text{سهم پارک‌ها} \quad ۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۹۷\% = ۹'۷۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$

$$\text{سهم سایر مناطق} \quad ۴۰۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ - ۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ = ۳۹۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$

$$\text{سهم درآمدهای اختصاصی سازمان} \quad ۳۹۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۳\% = ۱۱'۷۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$

$$\text{سهم وزارت کشور} \quad ۳۹۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۹۷\% = ۳۷۸'۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$

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 ب ماده (۲۶)

۱) واریز پنجاه درصد (۵۰٪) به حساب خزانه‌داری کل کشور بابت سهم مالیات؛

۲) واریز پنجاه درصد (۵۰٪) 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:

$$\text{سهم مالیات} \quad ۹۰۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۵۰\% = ۴۵۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$

$$\text{سهم عوارض} \quad ۹۰۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۵۰\% = ۴۵۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰$$



۲-۱) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع بند پ ماده (۲۶)

۲-۱-۱) واریز سه درصد (۳٪) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛

۲-۱-۲) واریز سهم شرکت‌های فناور مستقر در پارک‌های علم و فناوری، به حساب پارک‌های علم و فناوری ذیربط؛

۲-۱-۳) واریز نود درصد (۹۰٪) به حساب شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر استان بر

اساس شاخص جمعیت؛

۲-۱-۴) واریز ده درصد (۱۰٪) 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  $10'000'000'000 \times 97\% = 9700'000'000$

سهم سایر مناطق  $450'000'000'000 - 10'000'000'000 = 440'000'000'000$

سهم درآمدهای اختصاصی سازمان  $440'000'000'000 \times 3\% = 13200'000'000$

سهم سایر مناطق پس از کسر سه درصد (۳٪)  $440'000'000'000 \times 97\% = 426800'000'000$

سهم وزارت کشور  $426800'000'000 \times 10\% = 42680'000'000$

سهم شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر  $426800'000'000 \times 90\% = 384120'000'000$

د) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع بند ت ماده (۲۶) (محصولات دخانی)

۱) واریز پنجاه درصد (۵۰٪) به حساب خزانه‌داری کل کشور بابت سهم مالیات؛

۲) واریز پنجاه درصد (۵۰٪) 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  $900'000'000'000 \times 50\% = 450'000'000'000$



۲-۱) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع بند ت ماده (۲۶)

- ۲-۱-۱) واریز سه درصد (۳٪) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛  
۲-۱-۲) واریز سهم شرکت های فناور مستقر در پارک های علم و فناوری به حساب پارک های فناوری ذیربط؛  
۲-۱-۳) واریز مابقی به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور.

مثال: در صورتیکه ده میلیارد ریال از عوارض و جرائم 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:

$۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۳\% = ۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم درآمد اختصاصی سازمان
$۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۹۷\% = ۹۷۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم پارک ها
$۴۵۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ - ۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ = ۴۴۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم سایر مناطق
$۴۴۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۳\% = ۱۳۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم درآمدهای اختصاصی سازمان
$۴۴۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۹۷\% = ۴۲۶'۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم وزارت کشور

۵) نحوه تسهیم وجوه مالیات و عوارض و جرائم موضوع ماده (۲۸)

- ۱) واریز پنجاه درصد (۵۰٪) به حساب خزانه داری کل کشور بابت سهم مالیات؛  
۲) واریز پنجاه درصد (۵۰٪) 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:

$۹۰۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۵۰\% = ۴۵۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم مالیات
$۹۰۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times ۵۰\% = ۴۵۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم عوارض

۲-۱) نحوه تسهیم عوارض و جرائم موضوع ماده (۲۸)

- ۲-۱-۱) واریز سه درصد (۳٪) به حساب تمرکز وجوه سازمان بابت درآمدهای اختصاصی؛  
۲-۱-۲) واریز سهم عوارض پارک های علم و فناوری؛  
۲-۱-۳) 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:

$۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times \%۳ = ۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم درآمد اختصاصی سازمان
$۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times \%۹۷ = ۹'۷۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم پارک‌ها
$۴۵۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ - ۱۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ = ۴۴۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم سایر مناطق
$۴۴۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times \%۳ = ۱۳'۲۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم درآمدهای اختصاصی سازمان
$۴۴۰'۰۰۰'۰۰۰'۰۰۰ \times \%۹۷ = ۴۲۶'۸۰۰'۰۰۰'۰۰۰$	سهم وزارت کشور

#### (و) نحوه تسهیم عوارض سبز موضوع ماده (۲۷)

- (۱) 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 آلایندگی، بر اساس شاخص جمعیت به حساب شهرداری‌ها، دهیاری‌ها و فرمانداری‌های (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) محل استقرار واحد آلاینده واریز شود.
- (۲) عوارض و جریمه های واریزی به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتی استان بابت واحدهای آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلایندگی آن صرفاً شهرستان محل استقرار را متأثر می‌کند، بر اساس شاخص جمعیت به حساب شهرداری‌ها، دهیاری‌ها و فرمانداری‌های (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) محل استقرار واحد آلاینده واریز شود.
- (۳) عوارض و جریمه های واریزی به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتی استان بابت واحدهای آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلایندگی آن دو یا چند شهرستان در یک استان را متأثر می‌کند، بر اساس تصمیمات کمیته موضوع ماده (۴۰) قانون به حساب شهرداری‌ها، دهیاری‌ها و فرمانداری‌های (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) شهرستان‌های متأثر در استان واریز شود.
- (۴) عوارض و جریمه های واریزی به حساب تمرکز وجوه عوارض اداره کل امور مالیاتی استان بابت واحدهای آلاینده پنجاه نفر و بالاتر که آلایندگی آن دو یا چند شهرستان در دو یا چند استان را متأثر می‌کند، بر اساس تصمیمات کمیته موضوع تبصره (۱) ماده (۴۰) قانون در راستای سیاست های اعلامی سازمان برنامه و بودجه



شماره ۵۲۲/۱۴۰۰/۲۰۰

تاریخ ۹/۱۱/۱۴۰۰

پیوست

تصمیمات کمیته موضوع تبصره (۱) ماده (۴۰) قانون در راستای سیاست های اعلامی سازمان برنامه و بودجه کشور به حساب شهرداری ها، دهیاری ها و فرمانداری های (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) شهرستان های متأثر در استان و به حساب تمرکز وجوه عوارض ادارات کل امور مالیاتی استان های متأثر از آلاینده های برای واریز به حساب شهرداری ها و دهیاری ها و فرمانداری های (روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) شهرستان های متأثر از آلاینده های واریز شود.

تذکر: عوارض و جریمه های آلاینده های 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 مؤدیان، ادارات کل امور مالیاتی موظفند پس از کسر وجوه موضوع ماده (۱۸) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ از محل وصولی های جاری نسبت به تسهیم وجوه مالیات و عوارض اقدام نمایند.

داوود منظور

مرجع پاسخگویی: دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی تلفن: ۰۲۱-۳۹۹۰۳۴۲۹		<input checked="" type="checkbox"/> ۱- داخلی: <input type="checkbox"/> ۲- خارجی:	
تاریخ اجراء:	مدت اجراء:	مرجع ناظر: معاونت درآمدهای مالیاتی	نحوه ابلاغ: سیستمی