

# نحوه توزیع عوارض وصولی از اول سال ۱۳۹۰ بین شهرداریها و دهیاریها

دستورالعمل

احتراماً، در راستای قانون برنامه پنجم ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، نظر به اینکه بر اساس حکم ماده 123 این قانون عوارض وصولی ارزش افزوده و عوارض آلودگی واحدهای تولیدی موضوع بند الف و تبصره 1 ماده 38 قانون مالیات بر ارزش افزوده در هر شهرستان به نسبت جمعیت بین شهرداریها و دهیاریهای همان شهرستان توزیع می‌گردد. در صورتی که آلودگی واحدهای بزرگ تولیدی (پنجاه نفر و بیشتر) به بیش از یک شهرستان در یک استان سرایت کند، عوارض آلودگی بر اساس سیاست‌های اعلامی معاونت به نسبت تأثیر گذاری، در کمیته ای مرکب از معاون برنامه ریزی استان، فرمانداران شهرستان‌های ذیربط، مدیر کل محیط زیست و مدیر کل امور مالیاتی استان بین شهرستانهای متأثر توزیع می‌شود. در صورتی که شهرستانهای متأثر از آلودگی در دو یا چند استان واقع شده باشند، اعضاء کمیته توزیع کننده عوارض آلودگی واحدهای بزرگ (پنجاه نفر و بیشتر) متشكل از نماینده معاونت، معاونین برنامه ریزی استانهای ذیربط، نماینده سازمان حفاظت محیط زیست و نماینده اداره کل مالیاتی بر اساس سیاست‌های اعلامی معاونت اقدام به توزیع عوارض آلودگی خواهند کرد. مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی به منظور اجرای صحیح و اتخاذ رویه واحد اقدامات اجرایی ذیل را جهت توزیع عوارض از ابتدای سال 1390 به مرحله اجرا درآورند:

**۱** عوارض موضوع بند الف ماده 38 قانون مالیات بر ارزش افزوده اعم از داخل و خارج حریم از ابتدای سال 1390 توسط فعالان اقتصادی به حساب عوارض ارزش افزوده داخل حریم واریز شود.

**۲** عوارض آلیندگی موضوع تبصره 1 ماده 38 قانون مالیات بر ارزش افزوده اعم از داخل و خارج حریم از ابتدای سال 1390 توسط فعالان اقتصادی به حساب عوارض آلیندگی داخل حریم واریز شود.

**۳** از ابتدای سال 1390 عوارض وصولی موضوع بند الف و تبصره 1 ماده 38 قانون مالیات بر ارزش افزوده از فعالان اقتصادی محدوده جغرافیایی هر شهرستان اعم از داخل یا خارج از حریم (بدون در نظر گرفتن دوره مالیاتی)، بر اساس ضریب جمعیتی بین شهرداریها و دهیاریهای آن شهرستان توزیع گردد.

**۴** عوارض موضوع بند الف ماده 38 و تبصره 1 ماده 38 قانون (واحدهای کوچک تولیدی آلیندگی کمتر از پنجاه نفر) در خصوص آن دسته از فعالان اقتصادی که در حریم یک یا چند شهرستان در یک استان واقع شده اند پس از مشخص نمودن سهم عوارض هر شهرستان بر اساس ضریب جمعیتی به حساب شهرداریها و دهیاریهای شهرستانهای ذیربط واریز گردد.

**۵** عوارض موضوع بند الف ماده 38 و تبصره 1 ماده 38 قانون (واحدهای کوچک تولیدی آلیندگی کمتر از پنجاه نفر) در خصوص آن دسته از فعالان اقتصادی که در حریم یک یا چند شهرستان دربیش از یک استان واقع شده اند پس از مشخص نمودن سهم عوارض هر شهرستان، اداره کل مسئول رسیدگی به پرونده موظف است عوارض شهرستانهای استان حوزه

مسئولیت را به حساب شهرداریها و دهیاریهای شهرستان‌های حوزه مسئولیت و عوارض شهرستان‌های سایر استانها را به ترتیب به حساب های عوارض ارزش افزوده داخل حريم و آلیندگی داخل حريم اداره کل امور مالیاتی آن استان واریز نماید.

**6** عوارض آلیندگی موضوع تبصره 1 ماده 38 قانون در مورد واحدهای بزرگ تولیدی آلینده (بنجاه نفر و بیشتر) که آلدگی آنها به بیش از یک شهرستان در یک استان سرایت کند، مطابق سهم تعیین شده توسط کمیته موضوع ماده 123 قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بر اساس ضریب جمعیتی به حساب شهرداریها و دهیاریهای شهرستان‌های متأثر از آلدگی واریز گردد.

**7** عوارض آلیندگی موضوع [تبصره 1 ماده 38](#) در مورد واحدهای بزرگ تولیدی آلینده (بنجاه نفر و بیشتر) که آلدگی آنها به بیش از یک شهرستان در یک یا چند استان سرایت کند، مطابق سهم تعیین شده توسط کمیته موضوع قسمت اخیر ماده 123 قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران پس از مشخص نمودن سهم هر شهرستان، اداره کل مسئول رسیدگی به پرونده موظف است که عوارض شهرستان‌های استان حوزه مسئولیت اداره کل را بر اساس ضریب جمعیتی به حساب شهرداریها و دهیاریهای شهرستان‌های استان حوزه مسئولیت اداره کل و عوارض شهرستان‌های سایر استانها به حساب آلیندگی داخل حريم ادارات کل امور مالیاتی سایر استانهای همچوar واریز نماید.

**8** ادارات کل امور مالیاتی موظفند که عوارض وصولی از اشخاص حقوقی تولیدی موضوع [بند الف ماده 38](#) و تبصره 1 ماده 38 قانون (به استثناء واحدهای تولیدی بنجاه نفر و بیشتر موضوع بند 6 و 7 دستورالعمل) و همچنین فروشگاههای زنجیره ای که دارای چند محل فعالیت در بیش از یک یا چند استان می باشند، را پس از مشخص شدن سهم عوارض هر شهرستان، عوارض شهرستان‌های استان حوزه مسئولیت اداره کل را به حساب شهرداریها و دهیاریهای شهرستان‌های استان حوزه مسئولیت و عوارض شهرستان‌های سایر استانها را به ترتیب به حساب های عوارض ارزش افزوده داخل حريم و آلیندگی داخل حريم اداره کل امور مالیاتی استان مربوطه واریز نمایند.

**9** چنچه در خصوص تعیین حريم شهرها بین دو یا چند شهرستان برای توزیع عوارض [بند الف ماده 38](#) و تبصره 1 ماده 38 قانون (واحدهای کوچک تولیدی آلینده کمتر از بنجاه نفر) اختلاف وجود داشته باشد. بر اساس نظر مرجع تصویب کننده حريم (شورای برنامه ریزی و توسعه استانها و دپرخانه شورای عالی شهرسازی و معماری کشور) اقدام گردد.

**10** با توجه به اینکه در استان عوارض خدمات مخابراتی، آب و برق و گاز به صورت متمرکز وصول می گردد، بنابراین در صورتیکه سهم هر شهرستان از عوارض مذکور مشخص باشد، سهم مذبور بر اساس ضریب جمعیتی همان شهرستان توزیع گردد. در غیر اینصورت بر اساس ضریب جمعیتی استان بین شهرداریها و دهیاریهای استان توزیع گردد.

**11** اداره کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ موظف است عوارض وصولی بابت خدمات مخابراتی تلفن همراه را بر اساس وصول عوارض هر استان به حساب ارزش افزوده داخل حريم ادارات کل امور مالیاتی استانهای مربوط واریز نماید.

**12** به منظور توزیع متمرکز عوارض در استان تهران، ادارات کل امور مالیاتی مؤدیان بزرگ و شهر تهران عوارض مربوط به شهرستانهای استان تهران موضوع [بند الف و تبصره 1 ماده 38](#) قانون مالیات بر ارزش افزوده را به ترتیب به حساب های ارزش افزوده داخل حريم و آلیندگی داخل حريم اداره کل مالیات بر ارزش افزوده استان تهران واریز نمایند.

**13** دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده و ادارات کل امور مالیاتی واریز کننده عوارض (به حساب شهرداریها و دهیاریها و سایر ادارات کل امور مالیاتی) مکلفند وجوه قانونی موضوع ماده ۳۷ و ۳۸ و ۳۹ را کسر و سپس نسبت به واریز مانده عوارض به حساب شهرداریها، دهیاریها و سایر ادارات کل امور مالیاتی اقدام نمایند.

**14** دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده و ادارات کل امور مالیاتی واریز کننده عوارض به حساب ارزش افزوده و آلیندگی سایر ادارات کل امور مالیاتی مکلفند در زمان واریز عوارض، سهم هر شهرستان از عوارض واریز شده را مشخص و به اداره کل مربوط اعلام نمایند.

**15** عوارض واریزی توسط دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده بابت وصولی گمرک و ادارات کل امور مالیاتی سایر استانها بابت عوارض موضوع ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده به حساب های ارزش افزوده و آلیندگی استان نیز بشهدهای این استان از توسط اداره امور مالیاتی وصول کننده عوارض، صرفاً بر اساس ضریب جمعیتی شهرستانهای استان نیز بشهدهای این استان مربوطه خواهد بود.

**16** این معاونت از طریق اداره کل خزانه عناوین حسابهای ارزش افزوده داخل حریم وعوارض آلیندگی داخل حریم را به ترتیب به عنوان عوارض ارزش افزوده کالاها و خدمات وعوارض آلیندگی اصلاح و حسابهای عوارض ارزش افزوده خارج از حریم و آلیندگی خارج از حریم را مسدود خواهد کرد.

**17** ادارات کل امور مالیاتی با هماهنگی ادارات کل محیط زیست استان، نسبت به تعیین واحدهای بزرگ تولیدی آلیندگی (بنجاه نفر بیشتر)، بر اساس فهرست اعلامی سازمان حفاظت محیط زیست (در هر سال برای اجرا در سال بعد) که آلدگی آنها دو یا چند شهرستان در یک یا چند استان را متأثر می سازد، اقدام و مراتب را به این معاونت اعلام نمایند.

**18** در صورت وجود واحدهای تولیدی بزرگ آلیندگی در استان که آلدگی آنها دو یا چند شهرستان در استان را متأثر می سازد، اداره کل امور مالیاتی مسئول پیگیری و تشکیل کمیته موضوع ماده ۱۲۳ در استان خواهد بود.

**19** در صورت وجود واحدهای تولیدی بزرگ آلیندگی در استان که آلدگی آنها دو یا چند شهرستان در بیش از یک استان را متأثر می سازد، مراتب را جهت پیگیری و تشکیل کمیته موضوع قسمت اخیر ماده ۱۲۳ به این معاونت اعلام نمایند.

**20** فهرست شهرستانها، شهرها و روستاهای استان با همکاری دفاتر امور شهری و شوراهای و دفاتر امور روستایی استانداری استان تهیه و میزان جمعیت و ضریب جمعیتی به تفکیک بر حسب استان، شهرستان، شهر و روستا تعیین می شود.

**21** برای واریز عوارض به حساب شهرداریها و دهیاریها در مواعده مقرر، در اسرع وقت نسبت به پیگیری افتتاح حساب سیبا نزد بانک ملی ایران توسط شهرداریها و دهیاریها اقدام شود.

**22** با توجه به اینکه حسابهای رابط ادارات کل امور مالیاتی نزد بانک ملی ایران مفتوح شده است، به منظور سرعت، دقت و سهولت در پرداخت عوارض، حسابهای سیبا توسط شهرداریها و دهیاریها صرفاً در بانک ملی ایران و برای واریز عوارض ارزش افزوده افتتاح گردد.

**23** در راستای [ماده 39](#) قانون مالیات بر ارزش افزوده عوارض وصولی هر ماه حداکثر تا پانزدهم ماه بعد با رعایت مقررات یاد شده به حساب شهیداریها، دهیاریها و وزارت کشور حسب مورد واریز گردد.

**24** ادارات کل امور مالیاتی موظفند تا زمان راه اندازی نرم افزار توزیع عوارض در سامانه الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده نسبت به تکمیل اطلاعات جدول توزیع عوارض و ارسال آن به دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده،  
حداکثر تا پایان هر ماه اقدام نمایند.  
بدیهی است در صورت هر گونه ابهام در رابطه با تسهیم عوارض، موارد را از طریق دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده پیگیری نمایند.

محمدقاسم پناهی

معاون مالیات بر ارزش افزوده