



سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین

بسمه تعالی

دستورالعمل

شماره -	۱۴۰۱	جزء (۲) بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	الف
---------	------	--	-----

مخاطبین اصلی / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	چگونگی انتقال پرونده‌های مالیاتی و توزیع مالیات و عوارض واحدهای تولیدی و خدماتی
در راستای جزء (۲) بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور که مقرر می‌دارد «مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی از واحدهای تولیدی و پیمانکاران طرح (پروژه)های واقع در استان به حساب استان محل استقرار واحد تولیدی با رعایت جزء (۲) ماده (۳۸) و ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ منظور می‌شود. سازمان امور مالیاتی مکلف است پرونده‌های واحدهای تولیدی و خدماتی با شخصیت حقیقی یا حقوقی دارای یک محل فعالیت را که محل استقرار واحد تولیدی یا خدماتی آن‌ها در استان محل استقرار دفتر مرکزی آن‌ها نیست، به اداره کل امور مالیاتی استان محل استقرار واحد تولیدی و خدماتی ارسال نماید. مالیات و عوارض بر ارزش افزوده واحدهای خدماتی ملی به نسبت سهم هر استان از جمعیت کشور، به حساب خزانه استان ذی‌ربط واریز می‌شود. سازمان امور مالیاتی موظف است گزارش عملکرد این بند را هر سه ماه یکبار به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی و دیوان محاسبات کشور ارائه نماید.» ضرورت دارد به منظور اجرای صحیح مقررات و واریز به موقع مالیات و عوارض سهم هر استان، ادارات کل امور مالیاتی نسبت به انجام موارد ذیل اقدام نمایند: ۱. پرونده مالیاتی واحدهای تولیدی و خدماتی با یک محل فعالیت که پرونده در استان محل فعالیت نمی‌باشد به اداره کل استان محل فعالیت ارسال شود. مدیران کل امور مالیاتی محل فعالیت واحدهای مزبور موظفند فهرست واحدهای تولیدی و خدماتی دارای یک محل فعالیت را که در استان محل فعالیت نیست، احصا و انتقال آن را از اداره کل محل پرونده به اداره کل امور مالیاتی محل فعالیت درخواست نمایند. ادارات کل امور مالیاتی محل پرونده نیز موظفند در راستای درخواست ادارات کل امور مالیاتی محل فعالیت،	



سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین

پرونده واحدهایی که دارای یک محل فعالیت هستند را به اداره کل امور مالیاتی محل فعالیت ارسال نمایند. رونوشت پرونده‌های درخواستی و ارسالی به دفتر امور مؤدیان و خدمات مالیاتی ارسال شود. ضمناً بررسی و ارسال پرونده واحدهای تولیدی و خدماتی دارای چند محل فعالیت به محل فعالیت اصلی تابع نامه شماره ۱۳۹۸/۰۹/۲۴ رئیس کل محترم (وقت) سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

۲. ادارات کل امور مالیاتی موظفند عوارض واحدهای تولیدی دارای چند محل فعالیت را قبل از کسر کسورات قانونی به حساب ادارات کل امور مالیاتی استان محل فعالیت واریز نمایند. ادارات کل امور مالیاتی محل فعالیت موظفند سهم عوارض را با رعایت قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و دستورالعمل اجرایی نحوه توزیع عوارض به شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۲۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۹ و اصلاحات بعدی پس از کسر کسورات قانونی، حسب مورد به حساب وزارت کشور، شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و ادارات کل امور عشایر واریز نمایند.

۳. ادارات کل امور مالیاتی موظفند سهم مالیات واحدهای تولیدی دارای چند محل فعالیت را در پایان هر ماه به دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی اعلام نمایند تا نسبت به جابجایی مالیات ذیل کد درآمدی استان ذیربط اقدام شود.

۴. ادارات کل امور مالیاتی مکلفند عوارض ارزش افزوده وصول شده در سال ۱۴۰۱ از واحدهای خدماتی ملی (از جمله خدمات پستی، بیمه ای، مخابراتی و...) که به صورت ملی در سراسر کشور ارائه می‌شود) را قبل از کسر کسورات قانونی به حساب ۴۰۰۱۰۰۱۰۰۸۰۶۰۰۴۷ تحت عنوان «تمرکز درآمدی (مالیات و عوارض واحدهای خدماتی ملی موضوع جزء (۲) بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه» نزد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، واریز نمایند تا عوارض بر اساس شاخص جمعیت هر استان به حساب ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها واریز شود.



سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین

۵. ادارات کل امور مالیاتی موظفند سهم مالیات وصول شده در سال ۱۴۰۱ از واحدهای خدماتی ملی را در پایان هر ماه به دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی اعلام نمایند تا نسبت به تخصیص مالیات بر اساس شاخص جمعیت ذیل کد درآمدی ادارات کل امور مالیاتی اقدام شود.

۶. دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی موظف است عوارض ارزش افزوده واحدهای خدماتی ملی را قبل از کسر کسورات قانونی و با رعایت شاخص جمعیت هر استان به حساب رابط ادارات کل امور مالیاتی واریز نماید تا عوارض با رعایت دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۲۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۹ و اصلاحات بعدی، حسب مورد به حساب وزارت کشور، شهرداریها، دهیاریها، فرمانداریها و ادارات کل امور عشایر واریز شود.

داود منظور
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد: دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☐		مرجع پاسخگویی: دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی تلفن: ۰۲۱-۳۳۹۶۷۸۱۵	
تاریخ اجراء: ۱۴۰۱/۱/۱	مدت اجراء:	مرجع ناظر: دادستان انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ:
رونوشت:			
- معاونان محترم سازمان برای اطلاع.			
- دفتر مرکزی حراست سازمان برای اطلاع.			
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی سازمان برای اطلاع.			
- گروه حسابرسی هیأت دوازدهم امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور برای اطلاع.			
- جامعه حسابداران رسمی ایران.			
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای.			
- امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری.			
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران.			
- دادستانی انتظامی مالیاتی.			
- شورای عالی مالیاتی.			
- دفتر حقوقی جهت درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها.			