



وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۲/۱۸۳۱۶۷۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۲/۲۰

پیوست: دارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

مهار تورم، رشد تولید

۱۴۰۲/۱۶۹/۷۳

«ابلاغیه مهم»

ناظرین محترم، مدیران کل و مدیران محترم گمرکات اجرایی

موضوع: جایگزینی گواهی چک

مهلت اعتبار بخشنامه: تا اطلاع ثانوی

مرجع ابلاغ کننده: سازمان امور مالیاتی کشور

باسلام و احترام

پیرو بخشنامه شماره ۱۴۰۲/۸۶۷۹۳۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۸ به پیوست تصویر نامه شماره ۱۴۰۲/۲۲۹۲۹/۲۲۰ ص مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ معاون محترم درآمد های مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص « جایگزینی گواهی چک با ضمانتنامه های بانکی مأخوذه بابت مالیات بر ارزش افزوده ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید وارده توسط واحد های تولیدی صنعتی » موضوع بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکامی دائمی برنامه های توسعه ای کشور، جهت اقدام لازم با رعایت موارد ذیل ارسال میگردد:

۱- ارائه گواهی چک موضوع بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکامی دائمی برنامه های توسعه ای کشور صادره از طرف ادارات امور مالیاتی در خصوص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید وارده توسط واحد های تولیدی صنعتی و معدنی، در چارچوب بخشنامه شماره ۱۴۰۲/۸۶۷۹۳۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۸ کماکان قابل پذیرش خواهد بود.

۲- در مواردیکه ضمانت نامه بانکی بابت حقوق ورودی و مالیات بر ارزش افزوده بصورت تجمیعی تودیع شده باشد، جایگزینی گواهی چک با ضمانتنامه های بانکی تجمیعی، منوط به ارائه ضمانتنامه بانکی تفکیکی و معتبر بابت حقوق ورودی با همان سر رسید اولیه خواهد بود.

همچنین در صورت اعلام ادارات امور مالیاتی مبنی بر نصب ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید و موافقت با استرداد ضمانتنامه های **صدرالاشاره**، انجام تشریفات استرداد ضمانتنامه های تودیعی بدون دریافت گواهی چک با رعایت ضوابط و مقررات مربوطه، بلامانع است.

مسئولیت نظارت بر حسن اجرای این ابلاغیه برعهده بالاترین مقام گمرک اجرایی خواهد بود.



وزارت امور اقتصادی و دارائی
گمرک جمهوری اسلامی ایران

بسمه تعالی

شماره: ۱۴۰۲/۱۸۳۱۶۷۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۲/۲۰

پیوست: دارد

«ثبت سیستم اتوماسیون»

علیرضا صدری خواه
مدیر کل دفتر واردات

رونوشت :

- جناب آقای جلواتی معاون محترم توسعه مدیریت و منابع گمرک جمهوری اسلامی ایران جهت استحضار.
- جناب آقای پاکدامن معاون محترم درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور، بازگشت به نامه شماره ۲۳/۲۲۹۳۹/ص مورخ ۱۴۲/۱۲/۲، پیرو مذاکره تلفنی مورخ ۱۴/۱۲/۱۴۰۲ معاون محترم امور گمرکی گمرک ایران، خواهشمند است دستور فرمایید به جهت تسریع در انجام تشریفات قانونی و اتخاذ وحدت رویه در خصوص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نصب شده، مراتب به نحو مقتضی به ادارات امور مالیاتی استانها ابلاغ تا موارد به صورت صریح در متن نامه های ارسالی لحاظ نمایند.
- معاونت محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری، بازگشت به نامه شماره ۹۰۶۲۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۲ جهت استحضار

- سرکار خانم صالحی برای آگاهی و درج بخشنامه در پایگاه اطلاعات، قوانین و مقررات مرتبط با محیط کسب و کار

نام و نام خانوادگی کارشناس	نام و نام خانوادگی معاون مدیر کل	نام و نام خانوادگی مدیر کل	نام و نام خانوادگی معاون امور گمرکی
منوچهر آقازاده	احمد رضا کمان ترکی	علیرضا صدریخواه	فرود عسگری



معاونت درآمدهای مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای عسگری

معاون محترم امور گمرکی گمرک جمهوری اسلامی ایران

باسلام و احترام

بازگشت به نامه‌های شماره ۱۴۰۲/۱۳۸۱۲۷۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۳ و شماره ۱۴۰۲/۱۵۴۵۷۲۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۱ عنوان معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی در خصوص درخواست جایگزینی گواهی چک با ضمانت‌نامه‌های بانکی مأخوذه بابت مالیات بر ارزش افزوده به پیوست دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ موضوع « نحوه اخذ و تعیین تکلیف تضمین دریافتی بابت واردات ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید در اجرای بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور » که به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ شده است، جهت استحضار و اقدام لازم به حضورتان ارسال می‌گردد.

محمدتقی پاکدامن
معاون درآمدهای مالیاتی



سال "مهيار فورم، رشد توليد"

بسمه تعالی

دستور العمل

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۱۴۰۲	۵۱۲
-----	-----------------------------	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اخذ و تعیین تکلیف تضمین دریافتی بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید در اجرای بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور
<p>در اجرای مفاد تبصره (۴) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و بند (۵) دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور به شماره ۸۶۳۹۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۰۷ ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۶۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۲۱، این دستورالعمل جایگزین دستورالعمل شماره ۲۶۰/۴۷۹۷ د مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۵ می‌شود:</p> <p>۱- ادارات امور مالیاتی با رعایت الزامات صدور چک در سامانه بانکی صیاد، نسبت به اخذ چک صیادی تضمین با تاریخ حداکثر <u>شش ماه</u> از تاریخ نامه گمرک جمهوری اسلامی ایران به اداره امور مالیاتی مبنی بر اخذ تضمین، اقدام نمایند.</p> <p>تبصره ۱- در صورت عدم نصب ماشین آلات مورد نظر ظرف مدت <u>شش ماه</u> یادشده، حسب درخواست مودی و موافقت مدیر کل امور مالیاتی، چک اولیه با چک صیادی جدید به تاریخ حداکثر سه ماه از تاریخ موضوع این بند جایگزین می‌شود.</p> <p>تبصره ۲- در صورت عدم نصب ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید ظرف مهلت‌های تعیین شده، ادارات امور مالیاتی باید نسبت به وصول چک اخذشده وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.</p> <p>تبصره ۳- حسب صلاحدید ادارات امور مالیاتی، اخذ تضمین بانکی و سایر تضامین بلامانع می‌باشد.</p> <p>۲- چنانچه حسب درخواست مودی مبنی بر تعیین تکلیف تضمین‌های دریافتی یا سررسید تضمین‌های دریافتی، پس از بررسی مستندات و همچنین بازدید از محل احراز شود که ماشین آلات موصوف، نصب شده است، فارغ از مشمولیت/معافیت تولیدات مربوط به ماشین آلات خطوط تولید یادشده، چنانچه مودی فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، تضمین/تضمین‌های دریافتی پس از پایان دوره مالیاتی مسترد می‌شود. در غیر این صورت استرداد</p>	



تضمین‌های مورد بحث، منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی‌ها اعم از مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلق خواهد بود.

تبصره - چنانچه مودی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرایم متعلق اقدام ننماید، ادارات امور مالیاتی نسبت به وصول بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده از محل تضمین اخذشده اقدام می‌نمایند.

۳- بعد از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، بررسی مستندات به منظور تعیین تکلیف تضمین‌های دریافتی به منزله رسیدگی موضوع تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.

۴- صرف نظر از آنکه ماشین‌آلات خطوط تولید در راستای تولید "کالا و خدمات معاف یا مشمول" و یا "کالا و خدمات معاف و مشمول به صورت توأمان" به کار گرفته شود، مالیات و عوارض خرید پرداختی مربوط به ماشین‌آلات خطوط تولید قابل کسر، تهاتر و استرداد می‌باشد.

تبصره - وفق مفاد تبصره (۴) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین‌آلات خطوط تولید قابل کسر، تهاتر و استرداد می‌باشد و این موضوع قابل تسری به تجهیزات مربوط نمی‌باشد. مالیات و عوارض پرداختی بابت تجهیزات حسب مقررات موضوعه از جمله مفاد تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.

۵- مادامی که وجه تضمین‌های مذکور وصول و به حساب‌های تعیین شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور واریز نشود، از این بابت اعتبار مالیاتی برای مودی محسوب نخواهد شد.

۶- از آنجائی که وفق مفاد جزء (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور ورود ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید توسط واحدهای تولیدی، صنعتی و معدنی مجاز با تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت با رعایت مقررات قانونی بدون پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده و با اخذ تضمین امکان پذیر می‌باشد، لذا چنانچه ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید مورد بحث به فروش رفته باشد و یا مودی از ارائه اسناد و مدارک مربوط خودداری نماید، ادارات امور مالیاتی مکلفند تضمین‌های دریافتی را وصول نمایند.

تبصره - در صورت فروش ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید، چنانچه مودی مالیات و عوارض فروش را در اظهارنامه ابراز و مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی مربوط را پرداخت و یا ترتیب پرداخت آن را داده باشد و فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، استرداد تضمین‌های دریافتی با رعایت مقررات موضوعه بلاشکال می‌باشد.



۷- با عنایت به تنفیذ رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ در خصوص «نحوه اجرای مفاد بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور با توجه به تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ جایگزینی تضمین با رعایت این دستورالعمل و دستورالعمل شماره ۸۶۳۹۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۷ موضوع «دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید» با ضمانت‌نامه‌های دریافتی گمرک بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید بلامانع می‌باشد.

۸- معاونت فناوری مالیاتی مکلف است ظرف یک ماه از ابلاغ این دستورالعمل امکان ثبت اطلاعات مربوط به تضمین‌های اخذشده بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید و تعیین تکلیف آن توسط ادارات امور مالیاتی را فراهم نماید.

سید محمدهادی سبحانیان

دامنه کاربرد: ۱- داخلی: <input checked="" type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input checked="" type="checkbox"/>		مرجع پاسخگویی: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۰۲۱	
دستورالعمل منسوخ:- دستورالعمل شماره ۲۴۰/۲۷۹۷ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۵		تاریخ اجراء: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ: فزیریکتی - سیستمی			



۷- با عنایت به تنفیذ رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲ در خصوص «نحوه اجرای مفاد بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور با توجه به تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ جایگزینی تضمین با رعایت این دستورالعمل و دستورالعمل شماره ۸۶۳۹۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۷ موضوع «دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید» با ضمانت‌نامه‌های دریافتی گمرک بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید بلامانع می‌باشد.

۸- معاونت فناوری مالیاتی مکلف است ظرف یک ماه از ابلاغ این دستورالعمل امکان ثبت اطلاعات مربوط به تضمین‌های اخذشده بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید و تعیین تکلیف آن توسط ادارات امور مالیاتی را فراهم نماید.

سید محمدهادی سبحانیان

دامنه کاربرد: ۱- داخلی: <input checked="" type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input checked="" type="checkbox"/>		مرجع پاسخگویی: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۲۱	
دستورالعمل منسوخ:- دستورالعمل شماره ۲۴۰/۴۷۹۷ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۵		تاریخ اجرا: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	مرجع ناظر: دادستانی نظامی مالیاتی
رونوشت:		نحوه ابلاغ: فیزیکی - سیستمی	
- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.	- معاونان محترم سازمان برای اطلاع.	- روسای محترم مراکز، برای اطلاع.	- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی.
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.	- دفاتر ستادی برای اطلاع.	- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.	- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.	- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.	- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی بخشنامه‌ها.	