



سال "مبار نورم، رشد تولید"

بسمه تعالی

دستور العمل

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

موضوع	ادارات کل امور مالیاتی
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 صباد، نسبت به اخذ چک صیادی تضمین با تاریخ حداکثر شش ماه 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 طرف مدت شش ماه 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>۲- 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 جرائم 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 به‌منظور تعیین تکلیف تضمین‌های دریافتی به‌منزله رسیدگی موضوع تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد.

۴- صرف‌نظر از آنکه ماشین‌آلات خطوط تولید در راستای تولید "کالا و خدمات معاف با 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 به‌عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.

۵- مادامی که وجه تضمین‌های مذکور وصول و به حساب‌های تعیین‌شده 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 امکان‌پذیر 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 بلااشکال می‌باشد.



۷- با عنایت به تنفيذ 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

دانشه کارپوش: ۱- داخلی: ۵۵ ۲- خارجی: ۵۵		مرجع پاسخگویی: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران تلفن: ۰۲۱-۳۹۹۰۳۳۲۱	
دستورالعمل موضوع: دستورالعمل شماره ۸۶۳۹۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۷	تاریخ اجراء: ۱۴۰۰/۰۱/۱۰	مرجع نظارت: دانشسرای نظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: بریکس-سیستس