



سال "مهار نورم، رشد تولید"

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
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: 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. تبصره ۱- در صورت عدم نصب ماشین آلات موردنظر 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. 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. تبصره ۳- حسب صلاحدید ادارات امور مالیاتی، اخذ تضمین بانکی و سایر تضامین بلامانع می‌باشد. 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	



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 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 یا مشمول" و یا "کالا و خدمات معاف و مشمول به صورت توانان" 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 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: ☒ ۲- خارجی: ☒		مرجع پاسخگویی: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۲۱	
دستورالعمل منسوخ: دستورالعمل شماره ۲۴۰/۲۷۹۷ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۵		تاریخ اجراء: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی		نحوه ابلاغ: فیزیکی - سیستمی	



۷- با عنایت به تنفیذ رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۱۲ 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

۸/۱۳/۱۴۰۲

دامنه کارپرو: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☒		مرجع پاسخگویی: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران تلفن ۳۹۹۰۳۷۲۱ - ۲۱	
دستورالعمل منسوخ:- دستورالعمل شماره ۲۶۰/۴۷۹۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۱۵		تاریخ اجراء: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی		نحوه ابلاغ: فیزیکی - سیستمی	
رونوشت:			
- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. - معاونان محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع. - روسای محترم مراکز برای اطلاع. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی بخشنامه‌ها.			