

نحوه اخذ و تعیین تکلیف تضمین دریافتی بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید در اجرای بند (الف) ماده (39) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور

شماره 200/1402/512

تاریخ 1402/12/09

دستورالعمل

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	1402	512
-----	-----------------------------	------	-----

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 (39) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور
<p>در اجرای مفاد تبصره (4) ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 و بند (5) دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (39) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور به شماره 86391 مورخ 1396/05/07 ابلاغی طی بخشنامه شماره 200/96/69 مورخ 1396/05/21، این دستورالعمل جایگزین دستورالعمل شماره 260/4797 مورخ 1391/06/15 می شود:</p> <p>1- ادارات امور مالیاتی با رعایت الزامات صدور چک در سامانه بانکی صیاد، 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 1- در صورت عدم نصب ماشین آلات مورد نظر ظرف مدت شش ماه یادشده، جایگزینی چک های جدید در بازه های زمانی حداکثر 3 ماه، با درخواست مودی و موافقت مدیرکل امور مالیاتی امکان پذیر می باشد. [1]</p>	

تبصره 2- در صورت عدم نصب ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید ظرف مهلت های تعیین شده، ادارات امور مالیاتی باید نسبت به وصول چک اخذ شده وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.

تبصره 3- حسب صلاحدید ادارات امور مالیاتی، اخذ تضمین بانکی و سایر تضامین بلامانع می باشد.

2- چنانچه حسب درخواست مودی مبنی بر تعیین تکلیف تضمین های دریافتی یا سررسید تضمین های 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 و تجهیزات خطوط تولید یاد شده، چنانچه مودی فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، تضمین/تضمین های دریافتی پس از پایان دوره مالیاتی مسترد می شود. در غیر این صورت استرداد تضمین های مورد بحث، منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی ها اعم از مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلق خواهد بود.

3- بعد از اجرای قانون پایه های فروشگاه های و سامانه مودیان، بررسی مستندات به منظور تعیین تکلیف تضمین های دریافتی به منزله رسیدگی موضوع تبصره ماده (14) قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

4- صرف نظر از آنکه ماشین آلات 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 ماشین آلات خطوط تولید قابل کسر، تهاتر و استرداد می باشد.

تبصره- وفق مفاد تبصره (4) ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفا مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین آلات خطوط تولید قابل کسر، تهاتر و استرداد می باشد و این موضوع قابل تسری به تجهیزات مربوط نمی باشد. مالیات و عوارض پرداختی بابت تجهیزات حسب مقررات موضوعه از جمله مفاد تبصره های (2) و (3) ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.

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

6- از آنجائی که وفق مفاد جزء (الف) ماده (39) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور ورود ماشین آلات 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 می باشد، لذا

چنانچه ماشین آلات 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 تضمین های دریافتی را وصول نمایند.

تبصره- در صورت فروش ماشین آلات 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 تضمین های دریافتی با رعایت مقررات موضوعه بلاشکال می باشد.

7- با عنایت به تنفیذ رای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره 6-201 مورخ 1402/06/12 در خصوص «نحوه اجرای مفاد بند (الف) ماده (39) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور با توجه به تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در تاریخ 1400/03/02» جایگزینی تضمین با رعایت این دستورالعمل و دستورالعمل شماره 86391 مورخ 1396/05/17 موضوع «دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (39) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور در خصوص ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید» با ضمانت نامه های دریافتی گمرک بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید بلامانع می باشد.

8- معاونت فناوری مالیاتی مکلف است ظرف یک ماه از ابلاغ این دستورالعمل ثبت اطلاعات مربوط به تضمین های اخذ شده بابت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید و تعیین تکلیف آن توسط ادارات امور مالیاتی را فراهم نماید.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع پاسخگویی:		دامنه کاربرد:	
اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران		1- داخلی * 2- خارجی *	
تلفن: 021-39903721			
نحوه ابلاغ:	مرجع ناظر:	تاریخ اجرا:	دستورالعمل منسوخ:
فیزیکی- سیستمی	انتظامی دادستانی مالیاتی	1400/10/10	دستورالعمل شماره 260/4797/د مورخ 1391/06/15

2 [1]. به موجب بخشنامه شماره 200/75227/د مورخ 1403/10/10 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، تبصره 1 بند 1 این دستورالعمل اصلاح شد.

متن قبلی تبصره 1 بند 1:

« در صورت عدم نصب ماشین آلات مورد نظر ظرف مدت شش ماه یاد شده، 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 می شود.»

\*جدیدترین بخشنامه های مالیاتی را در کالج مالیاتی دنبال کنید

[@Taxkalej](https://t.me/Taxkalej)

<https://taxkalej.com>

کانال تلگرام کالج مالیاتی

سایت کالج مالیاتی