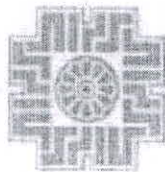


شماره: ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۲  
تاریخ: ۹، ۱۲، ۱۴۰۲  
پست



وزارت امور مالیاتی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
تهران

دبیرخانه انجمن صنایع نساجی ایران

شماره: ۱۴۰۳ - ۱۹۰۲۲

تاریخ: ۱۴، ۰۱، ۱۴۰۳

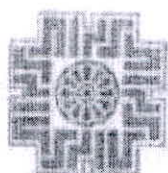
سال مبارک نورم، رشد تولید

بسمه تعالی

دستور العمل

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

موضوع	ادارات کل امور مالیاتی	مخاتبات
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 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 مدیرکل 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 طرف مهلت‌های تعیین شده، ادارات امور مالیاتی باید نسبت به وصول چک اخذشده وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.</p> <p>تبصره ۳- حسب صلاح دید ادارات امور مالیاتی، اخذ تضمین بانکی و سایر تضمین 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 اجراء شود که ماشین آلات موصوف، نصب شده است، فارغ از مسئولیت تعاقبت 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>		



تضمین های مورد بحث، منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی ها 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 اخذ شده اقدام می نمایند.

۳- بعد از اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، برررسی مستندات به منظور تعیین تکلیف تضمین های دریافتی به منزله رسیدگی موضوع تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

۴- 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 شوند، مالیات و عوارض خرید پرداختی مربوط به ماشین آلات خطوط تولید قابل کسر، نهاتر و استرداد می باشد.

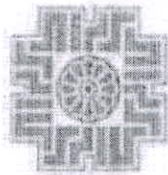
تبصره- وفق مفاد تبصره (۴) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً مالیات و عوارض خرید مربوط به ماشین آلات خطوط تولید قابل کسر، نهاتر و استرداد می باشد و این موضوع قابل تسری به تجهیزات مربوط نمی باشد. مالیات و عوارض پرداختی بابت تجهیزات حسب مقررات موضوعه از جمله مفاد تبصره های (۲) و (۳) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.

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

۶- از آنجائی که وفق مفاد جزء (الف) ماده (۳۹) 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 یا 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 با ترتیب پرداخت آن را داده باشد و فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، استرداد تضمین های دریافتی با رعایت مقررات موضوعه بلا اشکال می باشد.





۷- با عنایت به تفهیم 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

دائمه کاربود: <input type="checkbox"/> داخلی <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> خارجی <input type="checkbox"/>		مرجع پاسخگویی: اداره کل مالیات و ارزش افزوده شهر و استان تهران تلفن: ۳۶۱-۲۶۱-۰۱۱	
دستورالعمل موضوع:	تاریخ اجراء: ۱۴۰۲/۰۹/۰۹	مرجع قانون اساسی نظام مالیاتی:	نحوه ابلاغ: در یکی - سپس
دستورالعمل شماره: ۲۴۰-۲۶۷۷ مورخ: ۱۳۹۷/۰۹/۱۵			