



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

دستورالعمل

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۱۴۰۵
مخاطبان/ ذینفعان		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
به منظور تسهیل در امور مودیان محترم مالیاتی و در راستای کمک به واحدهای تولیدی و معدنی با ملحوظ نظر قراردادن مفاد دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۳۰۰۳۶۳۰ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۲۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، در اجرای مفاد تبصره (۴) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مقرر می‌دارد: 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. تبصره- حسب صلاحدید ادارات امور مالیاتی، اخذ تضمین بانکی و سایر تضامین بلامانع می‌باشد. ۲- چنانچه پس از سررسید تضمین‌های دریافتی از مؤدیان موضوع بند (الف) ماده (۳۹) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، با بررسی دفاتر یا اجرای مفاد ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ مبنی بر اینکه ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مودیان به منزله ثبت در دفاتر قانونی است (حسب مورد) و یا هرگونه مستندات قابل اتکا دیگر، عدم فروش ماشین‌آلات معنونه محرز گردد؛ <u>تضامین دریافتی (چک) با رعایت سایر مقررات مسترد می‌شود.</u> تبصره- در صورت فروش ماشین آلات خطوط تولید، چنانچه مودی فروش و مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش را ابراز و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات و عوارض ابرازی اقدام نموده باشد، تضمین‌های دریافتی با رعایت مقررات موضوعه مسترد می‌شود و در صورت فروش ماشین آلات مطروحه، چنانچه مالیات و عوارض فروش آنها پرداخت یا ترتیب پرداخت نشده باشد، مستفاد از مقررات تبصره (۴) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، حداکثر تا میزان مالیات و عوارض واردات آنها و تا سقف بدهی مالیات و عوارض بابت فروش آنها، تضمین‌های یاد شده وصول می‌گردد. ۳- بررسی مستندات به منظور تعیین تکلیف تضمین‌های دریافتی صرفاً در حدود مالیات و عوارض ارزش افزوده		



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

واردات ماشین آلات خطوط تولید بوده و به منزله رسیدگی موضوع تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ 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 شود، مالیات و عوارض خرید پرداختی مربوط به ماشین آلات خطوط تولید قابل کسر، تهاتر و استرداد می باشد.

تبصره-۵- وفق مفاد تبصره (۴) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ صرفاً 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 (۲) و (۳) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ 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 واریز نشود، از این بابت اعتبار مالیاتی برای مودی محسوب نخواهد شد.

دستورالعمل فوق جایگزین دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۲ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ با اصلاحات بعدی، از تاریخ صدور این دستورالعمل می گردد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تحقیق و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛ - مراکز و دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛ - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.		