

وصول یا استرداد چک های دریافتی در رابطه با واردات

ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید معاف از حقوق ورودی

دستورالعمل

در اجرای قسمت اخیر بخشنامه شماره 87305 مورخ 29 / 08 / 1387 سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر تهیه دستورالعمل وصول یا استرداد چک های دریافتی بابت واردات آن دسته از ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید که براساس قوانین موضوعه معاف از حقوق ورودی می باشند، مقرر می دارد:

1_ ادارات امور مالیاتی مکلفند پرونده مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره یا دوره های مالیاتی که به موجب بخشنامه فوق الذکر و بخشنامه شماره 4317 مورخ 23 / 01 / 1388، جهت ترخیص ماشین آلات فوق الاشاره، براساس درخواست گمرکات کشور گواهی دریافت چک صادر گردیده و همچنین دوره یا دوره های مالیاتی بعد از آنرا، در اولویت رسیدگی قرار داده و نتیجه اقدامات انجام شده را به صورت ماهانه در قالب جدول فرم شماره (1) از طریق اداره کل امور مالیاتی ذیربط، به دفتر رسیدگی و استرداد معاونت مالیات بر ارزش افزوده اعلام نمایند.

2_ از آنجائیکه به موجب بند 7 بخشنامه صدرالاشاره چک های دریافتی بابت ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید معاف از حقوق ورودی می بایست تا زمان رسیدگی و تعیین تکلیف پرونده مؤدی، جهت نگهداری به حسابداری اداره کل ارسال شود، بنابراین مادامیکه وجه چک های مذکور وصول و به حساب های تعیین شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور واریز نگردد، اعتبار مالیاتی محسوب نخواهد شد.

3_ چنانچه ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید مذکور صرفاً در راستای تولید کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده به کار گرفته شود، در اینصورت لازم است نسبت به وصول وجوه چک یا چک های مذکور و واریز به حساب های تعیین شده اقدام گردد. ضمناً وجوه مذکور به عنوان اعتبار مالیاتی مؤدی محسوب خواهد شد.

4_ آن دسته از مؤدیان که در طول دوره مالیاتی با پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده، اقدام به ترخیص ماشین آلات و تجهیزات مورد بحث می نمایند، چنانچه قبل از پایان دوره مالیاتی مربوط ضمن رعایت بخشنامه های صدرالاشاره، فرم درخواست استرداد مربوط به واردکنندگان ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید (پیوست شماره 2 ضوابط اجرایی استرداد مالیات و عوارض پرداختی) را تکمیل و تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نمایند، استرداد وجوه مذکور در دوره یاد شده پس از تهیه گزارش مربوط طبق فرم شماره (2) و اخذ چک امکان پذیر خواهد بود. چنانچه مؤدیان فوق، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی را به عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده لحاظ نموده و با انتخاب روش 2 بخش ج مندرج در اظهارنامه تسلیمی و یا با تسلیم برگ درخواست استرداد مربوط به واردکنندگان ماشین آلات موصوف (پیوست شماره 2 ضوابط اجرایی استرداد مالیات و عوارض پرداختی)، درخواست استرداد مالیات و عوارض را نمایند، ادارات امور مالیاتی مکلفند، پرونده های مالیات بر ارزش افزوده اینگونه مؤدیان را در اولویت رسیدگی قرار داده و حسب مورد طبق مقررات قانونی نسبت به مطالبه یا استرداد، اقدام لازم را بعمل آورند.

5_ مؤدیانی که بابت واردات ماشین‌آلات موصوف، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نکرده‌اند لیکن وجوه مندرج در چک یا چک‌های تسلیمی را به عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه لحاظ نموده‌اند، چنانچه بعضاً تمام یا بخشی از اعتبار مالیاتی مزبور را از مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق کسر کرده باشند، وجوه مکسوره به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نبوده و ادارات امور مالیاتی مکلفند ضمن مطالبه مالیات و عوارض، جرائم متعلق را نیز محاسبه و به حیطة وصول درآورند.

6_ مؤدیانی که بابت واردات ماشین‌آلات موصوف، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نکرده‌اند لیکن وجوه مندرج در چک‌های تسلیمی را به عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه منظور نموده‌اند، چنانچه اعتبار مزبور در دوره‌های مالیاتی مربوط و یا دوره‌های بعد، از مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق، کسر نشده باشد، در صورتی که با توجه به مفاد این دستورالعمل و پس از رسیدگی، مؤدی تا آخرین دوره مالیاتی مورد رسیدگی، فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، استرداد چک یا چک‌های دریافتی بلامانع خواهد بود. در غیر این صورت استرداد چک‌های مورد بحث، موکول به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی‌ها اعم از مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلق خواهد بود.

7_ مؤدیانی که براساس مقررات صرفاً با تسلیم چک و بدون پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید مورد بحث اقدام نموده و وجوه مندرج در چک یا چک‌های تسلیمی را نیز به عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه تسلیمی لحاظ نکرده‌اند، چنانچه حسب رسیدگی‌های معمول و با توجه به مفاد این دستورالعمل (احراز تولیدات معاف، غیر معاف و ...) مؤدی موصوف تا آخرین دوره مالیاتی مورد رسیدگی، فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد استرداد چک یا چک‌های دریافتی بلامانع خواهد بود. در غیر این صورت استرداد چک‌های مورد بحث، منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی‌ها اعم از مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلق خواهد بود.

8_ در صورتی که پس از بررسی و رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک و همچنین بازدید از محل احراز گردد که ماشین‌آلات موصوف، نصب و مورد بهره‌برداری قرار گرفته است، چنانچه عرضه تولیدات مربوط به ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید یاد شده، صرفاً کالای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بوده و مؤدی نیز فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، استرداد چک یا چک‌های دریافتی بلامانع خواهد بود.

9_ در صورتی که پس از بررسی و رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک و همچنین بازدید از محل احراز گردد که ماشین‌آلات موصوف، نصب و مورد بهره‌برداری برای تولید و عرضه کالاهای معاف و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به صورت توأم قرار گرفته است در این صورت ادارات امور مالیاتی مکلفند براساس ظرفیت اسمی مندرج در پروانه بهره‌برداری یا مجوزهای قانونی و یا سایر مستندات از جمله موافقت اصولی، طرح توجیهی و ...، نسبت به تخصیص یا تسهیم مالیات و عوارض ارزش افزوده، حسب مورد برای کالاهای مشمول و معاف در دوره مالیاتی مورد رسیدگی اقدام نمایند. بدیهی است مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به کالاهای معاف قابل استرداد نبوده و می‌بایست براساس مقررات نسبت به مطالبه آن اقدام و با در نظر گرفتن تمهیدات لازم، وجوه چک یا چک‌های دریافتی به میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق مؤدی به حیطة وصول درآید.

10_ در صورتی که پس از بررسی و رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک و همچنین بازدید از محل احراز گردد که ماشین‌آلات موصوف، نصب و مورد بهره‌برداری قرار گرفته است، چنانچه عرضه تولیدات مربوط به ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید یاد شده، صرفاً کالای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد با توجه به مفاد تبصره‌های 2 و 3 [ماده 17](#) قانون مالیات بر ارزش افزوده، چک یا چک‌های دریافتی قابل استرداد نبوده و می‌بایست براساس مقررات نسبت به مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام شود. استرداد چک یا چک‌های فوق‌الذکر با در نظر گرفتن تمهیدات لازم و پس از وصول مالیات و

عوارض ارزش افزوده متعلق مؤدی، بلامانع خواهد بود.

11_ در مواردی که ماشین‌آلات و تجهیزات تولید مورد بحث به فروش رفته و یا موجود نمی‌باشد حسب مورد اقدامات زیر انجام پذیرد:

1_ 11- بر اساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک از جمله واردات ماشین‌آلات و تجهیزات تولید موصوف، به موجب بند (الف) ماده 4 ضوابط اجرایی استرداد، در صورت عدم مشاهده عینی تمام یا بخشی از ماشین‌آلات یاد شده، چنانچه بابت عدم وجود ماشین‌آلات مذکور، ثبوتی در دفاتر انجام نشده و همچنین مالیات و عوارض فروش نیز طبق اظهارنامه تسلیمی ابراز نگردیده باشد، ادارات امور مالیاتی مکلفند طبق مقررات اقدام به رسیدگی پرونده، تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مطالبه و حسب مورد با در نظر گرفتن تمهیدات لازم اقدام به وصول چک یا چک‌های دریافت‌شده از مؤدی تا میزان بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق نمایند.

2_ 11- چنانچه براساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی، فروش تمام یا بخشی از ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید احراز شود، استرداد چک‌های دریافتی صرفاً در صورت مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق دوره یا دوره‌های مورد رسیدگی امکان‌پذیر خواهد بود.

3_ 11- در مواردی که مؤدی فاقد هرگونه دفاتر و اسناد و مدارک باشد و یا از ارائه آنها خودداری نماید، ادارات امور مالیاتی مکلفند پس از بازدید از محل در صورت وجود یا عدم وجود ماشین‌آلات مورد بحث، با رعایت قوانین و مقررات نسبت به رسیدگی و مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام و با در نظر گرفتن تمهیدات لازم، نسبت به وصول چک یا چک‌های دریافت شده از مؤدی تا میزان کل بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق دوره یا دوره‌های مورد رسیدگی یا استرداد آنها حسب مورد اقدام نمایند.

12_ چنانچه مطابق و یا برخلاف قراردادهای منعقد از جمله قراردادهای EPC و واردات و ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید، توسط کارفرما و یا پیمانکار حسب مورد براساس مقررات صرفاً با تسلیم چک و بدون پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده انجام شده باشد در صورتی که پیمانکار (فارغ از این‌که ماشین‌آلات مزبور برای فعالیت‌های معاف یا مشمول به‌کارگرفته شود) در صورت وضعیت‌های تنظیمی، دفاتر و اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی، بهای ماشین‌آلات موصوف به همراه مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به آن را لحاظ و در صورت وجود بدهی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نموده باشد، استرداد چک یا چک‌های دریافتی بلامانع خواهد بود.

13_ چنانچه مطابق قرارداد منعقد فی‌مابین کارفرما و پیمانکار، کارفرما متعهد به واردات ماشین‌آلات و ... باشد و ماشین‌آلات مورد بحث را صرفاً با تسلیم چک و بدون پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده وارد نماید و پیمانکار در صورت وضعیت‌های تنظیمی، بهای ماشین‌آلات موصوف به همراه مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به آن را لحاظ نکرده باشد، موضوع از مصادیق بند 12 این دستورالعمل نبوده و لازم است وفق مقررات سایر بندهای دستورالعمل حسب مورد اقدام لازم بعمل آید.

14_ در مواردی که نتیجه رسیدگی‌های معمول منجر به استرداد چک یا چک‌های دریافتی می‌گردد ادارات امور مالیاتی مکلفند با اخذ رسید مطابق ذیل نسخ دوم و سوم فرم شماره 3 (اعلام وضعیت چک‌های دریافتی پیوست این دستورالعمل) نسبت به

علیرضا طاریبخش
معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: 87305

تاریخ: 1387 / 08 / 29

پیوست: دارد

بخشنامه

در اجرای بخشنامه شماره 127374 مورخ 15 / 8 / 87 مقام محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی و با عنایت به نامه شماره 229555 / 304 / 88 / 83 مورخ 25 / 8 / 1387 رئیس کل محترم گمرک جمهوری اسلامی ایران، به ادارات کل امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده حوزه عملکرد مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان مأموریت داده می شود در اجرای بخشنامه فوق الذکر اقدامات زیر را جهت اخذ و صدور گواهی وصول چک بر اساس درخواست گمرکات کشور به مورد اجرا بگذارند:

1_ دریافت و بررسی درخواست گمرک ذریبط در رابطه با دریافت چک در اجرای بخشنامه مذکور و این دستورالعمل طبق نمونه پیوست ؛

2_ اخذ و بررسی اعتبار شماره اقتصادی مؤدی مراجعه کننده؛

3_ بررسی و تعلق چک تسلیمی به حسابهای مؤدی که در پرونده مالیات بر عملکرد مستقیم مؤدی اعلام گردیده است؛

4_ صدور گواهی دریافت چک به صورت چاپی و پرفراژ شده بر اساس نمونه پیوست 2 به عنوان گمرک متقاضی؛

5_ ارسال گواهی وصول چک صادره از طریق نامبر به گمرک درخواست کننده و تحویل و نسخه اصل به مؤدی جهت تحویل؛

6_ ثبت و نگهداری سوابق در پرونده عملکرد مالیات بر ارزش افزوده مؤدی جهت اقدامات بعدی؛

7_ ارسال چک به اداره حسابداری اداره کل جهت نگهداری به صورت امانی تا زمان رسیدگی و تعیین تکلیف پرونده مؤدی .
ضروری است گزارش عملکرد آن اداره کل در ارتباط با این حکم به صورت ماهیانه به معاونت مالیات بر ارزش افزوده منعکس گردد. ضمناً دستورالعمل استرداد چک تدوین و متعاقباً به ادارات کل ابلاغ خواهد گردید.

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

پیوست 1

شماره:

تاریخ:

سازمان امور مالیاتی کشور

اداره کل امور مالیاتی استان

با سلام

احتراماً در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و در اجرای دستورالعمل شماره 127374 مورخ 15 / 8 / 87 مقام محترم

وزارت امور اقتصادی و دارایی با عنایت به این که شرکت به شماره ثبت و شماره اقتصادی

..... بر اساس مجوز شماره مورخ وزارت

صنایع و معادن، مشمول معافیت واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط موضوع مصوبه مورخ 24 / 2 / 1359 شورای انقلاب

اسلامی و قسمت اخیر **ماده 17** قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد و برابر محاسبات گمرک جمهوری اسلامی ایران

و مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه ماشین آلات وارداتی جمعاً ریال (به حروف

.....) می باشد، خواهشمند است دستور فرمائید مالیات و عوارض فوق الذکر طی یک فقره چک از

این شرکت اخذ و نتیجه از طریق شماره نمابر (با پیش شماره) به اطلاع این

گمرک رسانیده شود.

مدیر / مدیر کل گمرک

پیوست 2

شماره:

تاریخ:

شماره پرونده:

گواهی دریافت چک

(موضوع بخشنامه شماره 127374 مورخ 15 / 8 / 87 وزیر امور اقتصادی)

اداره کل امور مالیاتی..... اداره امور مالیاتی شماره..... گروه مالیاتی شماره.....	
نشانی..... تلفن..... کدپستی.....	
گمرک.....	
در اجرای بخشنامه شماره 127374 مورخ 15/8/1387 مقام محترم وزارت امور اقتصادی و دارایی و بازگشت به نامه شماره مورخ..... در رابطه با ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولیدی بر اساس مجوز شماره مورخ..... وزارت صنایع و معادن بدینوسیله گواهی می گردد:	
شرکت:	
به شماره ثبت:	و شماره اقتصادی:
کدپستی:	و تلفن:
نشانی:	
بابت مالیات و عوارض متعلقه:	
چک شماره:	مورخ:
به مبلغ (به عدد):	ریال (به حروف.....)
را نزد این اداره کل تودیع نموده است. (تصویر چک پیوست می باشد)	
مراتب جهت اطلاع و طی مراحل قانونی بعدی اعلام می گردد.	
رئیس گروه مالیاتی:	معاون اداره کل/رئیس اداره امور مالیاتی:
نام و نام خانوادگی	نام و نام خانوادگی
مهر و امضاء	مهر و امضاء

تذکرات:

1. این گواهی صرفاً جهت ارائه به مرجع مذکور فوق الذکر صادر شده است و اعتبار دیگری ندارد.
2. این گواهی به صورت غیر مخدوش و بدون خط خوردگی معتبر است.
3. این گواهی از جمله اسناد رسمی دولتی محسوب می شود و هر گونه دخل و تصرف و سوء استفاده از آن مشمول مقررات راجع به قانون مجازات اسلامی خواهد بود.

شماره: 4317

تاریخ: 1388 / 01 / 23

پیوست:

رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران
مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران
مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها

با سلام

احتراماً، پیرو بخشنامه شماره 87305 مورخ 1387 / 8 / 29 در خصوص ترخیص ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولیدی موضوع مصوبه 1359 / 2 / 24 شورای انقلاب اسلامی و اصلاحیه مورخ 1383 / 1 / 26 قانون موسوم به تجمیع عوارض (که در تبصره 2 ماده 41 قانون مالیات بر ارزش افزوده، نیز از پرداخت حقوق ورودی مستثنی گردیده) در قبال اخذ چک معادل مجموع مالیات و عوارض متعلقه موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده به اطلاع می رساند:
در اجرای دستور مقام عالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ترخیص ماشین آلات مذکور مطابق روال سال 1387 در قبال اخذ چک و با رعایت ترتیبات پیش بینی شده در بخشنامه صدرالاشاره بلا مانع می باشد.

علی اکبر عرب مازار

پیوست