



سازمان امور بانکی

شماره بخشنامه : 10-73-5793

تاریخ : ۱۳۹۵/۰۱/۰۱

بخشنامه‌های گمرک

موضوع	ضمانت نامه بانکی
	ضمانت نامه بانکی طبقه بندی: 1395 شماره: 5793/73/10 بسمه تعالی 21/01/1395 5793/73/10 ناظر / مدیر کل / مدیر گمرک باسلام پیرو بخشنامه شماره 2740/8296/94/73/9 مورخ 16/1/95 درخصوص ترخیص کالا با استفاده از ضمانت نامه بانکی و به استناد ماده (3) آئین نامه اجرایی جزء (3) ماده (12) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (موضوع تصویب نامه شماره 718/ت 37914 ک مورخ 10/1/87 هیأت محترم وزیران) و جزء (2) بند (ت) ماده (38) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب (1394) مجلس شورای اسلامی و به منظور تسريع و تسهيل ترخيص مواد اوليه و قطعات مورد نیاز واحدهای تولیدی معتبر ، دستورالعمل نگهداری بخشی از کالا به عنوان وثیقه حقوق ورودی کالای ترخیصی را به شرح زیر اعلام میدارد: 1-گمرکات اجرایی موظفند نسبت به احراز واحدهای تولیدی معتبر بر اساس پروانه بهره برداری ، اقدام نموده و نسبت به ترخیص مواد اولیه ، ماشین آلات خط تولید و قطعات وارده به نام واحد مربوطه و صرفاً با کارت بازرگانی واحد تولیدی متقاضی استفاده از تسهیلات نسبی با رعایت شرایط مقرر در این دستور العمل ، مجوز نگهداری بخشی از کالای وارده را صادر نمایند: 2- اخذ تعهد از متقاضی استفاده از تسهیلات نگهداری بخشی از کالا به عنوان وثیقه حقوق ورودی کالای ترخیصی طبق فرمت پیوست. 3- متقاضی در زمره بدهکاران موضوع اجرای ماده 7 قانون امور گمرکی نباشد. 4- حداکثر مهلت استفاده از این تسهیلات برای مواد اولیه ، ماشین آلات خط تولید ، قطعات منفصله و قطعات یدکی مورد نیاز واحدهای تولیدی 6 ماه می باشد. 5- کالاهای وارداتی متعلق به واحدهای تولیدی معتبر پس از اظهار کل کالا و انجام تشریفات گمرکی تا (50) پنجاه درصد کالا بعنوان وثیقه بابت حقوق ورودی متعلقه در گمرک نگهداری و مابقی بصورت نسبی ترخیص می گردد. 1-5- در صورتیکه مازد کالا بیشتر از (40) باشد، حداکثر تا (40) کالا بصورت نسبی قابل ترخیص و مابقی در گمرک به عنوان وثیقه نگهداری خواهد شد. 2-5- مالیات ارزش افزوده ، هزینه های گمرکی و همچنین هزینه های متعلقه به باقیمانده کالای نگهداری شده در گمرک برای مدتی که مجوز صادر شده همچنین جریمه های موضوع ماده 108 و 109 قانون امور گمرکی می بایست نقداً پرداخت گردد. 3-5- امکان استفاده از ضمانت نامه بانکی بعد از مدت استفاده از تسهیلات نسبی جهت ترخیص باقیمانده کالاها (بهره برداری همزمان از تسهیلات این دستورالعمل و دستورالعمل شماره 2740/8296/94/73/9 مورخ 16/1/95) وجود ندارد. 4-5- در صورتیکه محموله های وارده طی چند بارنامه از نظر ترکیب اقلام، تعداد، ارزش و تعداد محصول قابل استحصال از آنها کاملاً مشابه باشند، گمرک می تواند کل کالای یک یا چند محموله را به عنوان وثیقه حقوق ورودی در گمرک نگهداری و محموله های دیگر را به صورت نسبی ترخیص نماید ، مشروط بر اینکه محموله باقیمانده تکافوی پرداخت حقوق ورودی کالای ترخیص شده و هزینه های متعلقه و عوارض احتمالی و مالیات ارزش افزوده را بدهد . 5-5- در صورت صدور قبض انبار توسط مناطق آزاد تجاری و ویژه اقتصادی و استفاده از تسهیلات موصوف ، گمرک مربوطه می بایست مراتب نگهداری مابقی کالا را به منطقه مزبور به نحو مقتضی اعلام تا از واگذاری و مرجوع نمودن کالا ، خودداری و آن گمرک بر نگهداری کالای باقیمانده نظارت کامل اعمال نماید. 6- در صورت عدم ایفای تعهدات در مهلت مقرر، گمرک مربوطه بلافاصله مراتب را به گمرک ایران و گمرکات اجرایی جهت عدم ارائه تسهیلات گمرکی به صاحب کالا اعلام و از طریق اجرای مواد (7) و (8) قانون امور گمرکی نسبت به پیگیری موضوع تا رفع تعهدات تودیع نشده اقدام نماید. ضمناً آن قسمت از کالای نگهداری شده را در موعد مقرر قانونی، متروکه اعلام و در متن اظهارنامه متروکه به سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی میزان بدهی صاحب کالا را مورد توجه قرار دهد . سازمان مذکور نیز در زمان فروش کالا، ضمن رعایت سایر مقررات ، نسبت به کسر بدهی مربوطه از حاصل فروش کالاهای متروکه اقدام و پس از واريز مبلغ مذکور به خزانه، مراتب را به گمرک ذیربط اعلام نماید . بدیهی است پس از وصول حقوق ورودی متعلقه به اجرای ماده (7) و (8) کان لم یکن تلقی می گردد. 7- در خصوص نحوه صدور پروانه های نسبی ضمن رعایت مفاد بخشنامه شماره 123723/94/109963/73/220 مورخ 1/7/94 مرکز واردات و امور مناطق آزاد و ویژه به نحوی در سامانه جامع امور گمرکی عمل گردد که تا ایفای کامل تعهدات نزد گمرک و یا در مواردیکه کالای وارده از محل اعتبار اسنادی می باشد، پروانه بصورت قطعی شده تلقی نگردد و جهت تسویه با بانک عامل مورد استفاده قرار نگیرد. 8- این دستورالعمل شامل کالاهای مصرفی و لوکس از جمله توتون ، تنباکو، نوشابه های گازدار ، بلغورهای پف کرده ، لوازم آرایشی ، مبلمان ، اسباب بازی ، اشیاء فانتزی و تزئینی ، کریستال ، ظروف سرامیکی ، لوستر و آباژور و ... نمی گردد . 9- مسئولیت اجرای این دستورالعمل به عهده بالاترین مقام هر گمرک بوده و گمرکات موظفند گزارش عملکرد تفصیلی اجرای این دستورالعمل را در پایان هر ماه به دفاتر معاونت اداری و مالی و معاونت امور گمرکی ارسال نمایند. با ابلاغ این دستورالعمل ، بخشنامه شماره 132090/10 مورخ 14/6/88 واصلاحیه های بعدی آن لغو می گردد. مسعود کرباسیان



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب