

شماره ۱۸۱۶۴۶۷
تاریخ ۱۳۰۱/۱۲/۱۴
پوست:

بسمه تعالی



گمرک جمهوری اسلامی ایران
رئیس کل

دستور العمل نحوه اخذ ضمانت نامه بانکی

ناظرین، مدیران کل، مدیران محترم گمرکات اجرایی

با سلام

در راستای حمایت از تولید و بهبود فضای کسب و کار و با توجه به بند (ت) ماده (۳۸) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و به استناد ماده (۶) قانون امور گمرکی، به منظور تسهیل و تسریع در ترخیص کالاها و جبران کمبود نقدینگی بخش تولیدی و بازرگانی کشور، اجازه داده می شود از ابتدای سال ۱۴۰۱ بر اساس شرایط ذیل و با رعایت دقیق قوانین و مقررات مرتبط، حسب درخواست صاحب کالا، اظهارکننده یا نماینده قانونی وی، بابت حقوق ورودی کالای مربوطه، ضمانت نامه بانکی معتبر و مطابق با فرم مورد قبول گمرک جمهوری اسلامی ایران اخذ نمایند:

الف) مهلت ضمانت نامه های بانکی برای ترخیص قطعی مواد اولیه واحدهای تولیدی، ماشین آلات خط تولید، قطعات منفصله (CKD) و قطعات یدکی مورد نیاز کارخانجات تولیدی و شرکتهای دانش بنیان و فعالان اقتصادی مجاز، انواع دارو و مواد اولیه دارویی، لوازم و تجهیزات پزشکی، آزمایشگاهی، بیمارستانی، توانبخشی، ماشین آلات راه سازی، تجهیزات کارگاهی، معدنی و همچنین برای کالاهای اساسی (شامل گندم، برنج، شکر، جو، کنجاله، ذرت دامی، روغن و کره، گوشت، انواع دانه های روغنی، سبوس، انواع روغن خام و انواع تفاله)، نهاده های تولید بخش کشاورزی (مانند انواع کود شیمیایی، انواع سموم کشاورزی و انواع بذرهای کشاورزی) و محصولات شیلاتی شامل ماهیان تجاری (خوراکی) و همچنین ماهیان صنعتی (مشمول شماره تعرفه های ۰۳۰۳۴۱۰۰، ۰۳۰۳۴۲۰۰، ۰۳۰۳۴۳۰۰، ۰۳۰۳۴۴۰۰ و ۰۳۰۳۴۹۰۰) با سررسید حداکثر ۱۴۰۱/۱۱/۱۵ تعیین می شود.

ب) علاوه بر موارد مندرج در بند (الف)، تأمین حقوق ورودی ترخیص قطعی سایر کالاهای وارده با اخذ ضمانت نامه بانکی با سررسید سه ماهه با رعایت قوانین و مقررات مربوطه، امکان پذیر می باشد. فارغ از زمان تودیع ضمانت نامه، سررسید ضمانت نامه های موضوع این بند نباید از تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۵ تجاوز نماید.

تبصره ۱: آن دسته از شرکت ها که بر اساس ضوابط مربوط و حسب ابلاغ گمرک جمهوری اسلامی ایران، تحت عنوان فعالان اقتصادی مجاز (AEO) شناخته شده یا خواهند شد، در هر موقع از سال می توانند نسبت به تودیع ضمانت نامه بانکی بابت تأمین حقوق ورودی کالاهای وارده خود، بر اساس سطوح تعیین شده در نامه های ابلاغی (واحدهای تولیدی در هر سه سطح و واحدهای بازرگانی سطح یک با سررسید یکساله، واحدهای بازرگانی سطح دو با سررسید پنج ماهه و واحدهای بازرگانی سطح سه با سررسید سه ماهه) اقدام نمایند.



گمرک جمهوری اسلامی ایران

رئیس کل

شماره :
تاریخ :
پوست :

تبصره ۲: آن دسته از شرکت ها و موسسات که بر اساس فهرست مورد تأیید معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری به عنوان شرکت ها و موسسات دانش بنیان تولیدی شناخته شده یا خواهند شد، در هر موقع از سال می توانند نسبت به تودیع ضمانت نامه بانکی بابت تأمین حقوق ورودی کالاهای وارده خود، با سر رسید یکساله اقدام نمایند.

ج) در راستای حمایت از توسعه صادرات، کالاهای صادراتی مشمول عوارض، با تودیع ضمانت نامه بانکی با سر رسید حداکثر یکساله قابل ترخیص می باشند.

د) با عنایت به بند (ث) ماده (۳۸) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر، ورود موقت مواد اولیه و کالاهای متعلق به واحدهای تولیدی دارای پروانه تأسیس یا بهره برداری جهت پردازش موضوع ماده (۵۱) قانون امور گمرکی، در حکم کالای مجاز تلقی و سر رسید ضمانت نامه مأخوذه برابر مهلت پروانه ورود موقت و وفق ماده (۸۲) آیین نامه اجرایی قانون امور گمرکی خواهد بود.

ه) به استناد مفاد نامه خیلی محرمانه شماره ۸/۲۲۸۲۶/م مورخ ۱۴۰۰/۷/۲۵، پذیرش ضمانت نامه بانکی بابت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه از واحدهای تولیدی و وارد کننده کالاهای اساسی، دارو، تجهیزات پزشکی، مواد اولیه و ماشین آلات و تجهیزات خط تولید، حداکثر به سر رسید ۱۴۰۱/۰۶/۳۱ ابلا مانع است.

سایر الزامات:

۱- اخذ ضمانت نامه بانکی بابت تأمین حقوق ورودی کالاهای اشخاص حقیقی و حقوقی غیر تولیدی، به مبلغ بیش از پانصد میلیون ریال امکان پذیر می باشد. فعالان اقتصادی مجاز موضوع تبصره ۱ فوق، مشمول محدودیت این بند نمی باشند.

۲- نام ضمانت گذار در متن ضمانت نامه باید با نام صاحب کالا در متن اظهارنامه گمرکی یکسان باشد.

۳- فرآیند اخذ ضمانت نامه بانکی بر اساس نامه شماره ۹۶/۸۱۱۰۹۸ مورخ ۹۶/۸/۳ صرفاً به صورت سیستمی باشد. ضمناً در خصوص ثبت درخواست صدور و یا ابطال ضمانت نامه های بانکی در سامانه جامع امور گمرکی (ACC)، مطابق دستورالعمل پیوست نامه فوق الذکر اقدام شود.

تبصره ۳: در صورت اخذ ضمانت نامه بانکی تجمیعی بابت تأمین حقوق ورودی کالای واردات قطعی، چنانچه حسب الزامات قانونی و مقرراتی نیاز به ابطال شناسه یا شناسه های مرتبط باشد، صرفاً با دستور بالاترین مقام اجرایی گمرک مربوطه امکان پذیر خواهد بود.

۴- گمرکات موظفند اطلاعات ضمانت نامه های مأخوذه و هر گونه اصلاحات بعدی آن را بلافاصله در سیستم وب بنیاد ضمانت نامه های بانکی ثبت و به روز رسانی نمایند.



گمرک جمهوری اسلامی ایران
رئیس کل

شماره :
تاریخ :
پوست :

۵- چنانچه هر یک از شعب بانکها وجه ضمانت نامه‌های صادره را در سررسید مقرر پرداخت ننمایند، گمرکات اجرایی ضمن پیگیری در خصوص وصول اصل وجه، جریمه تأخیر تأدیه و اعلام مراتب قصور شعبه به بازرسی بانک مربوطه، نتیجه را به معاونت توسعه مدیریت و منابع اعلام تا در خصوص عدم پذیرش ضمانت نامه‌های بانک مذکور تصمیم مقتضی اتخاذ گردد.

۶- گمرکات اجرایی از اول بهمن ماه به بعد مجاز به پذیرش ضمانت نامه بانکی نمی‌باشند. تبصره ۱ و ۲ فوق و بندهای (ج) و (د) دستورالعمل از شمول این بند مستثنی می‌باشند.

۷- تمدید مهلت ضمانت نامه های بانکی موضوع بندهای (الف) و (ب)، مطابق مفاد نامه شماره ۹۷/۱۲۵۱۳۲۴ مورخ ۹۷/۱۰/۱۲ امکان پذیر خواهد بود.

۸- مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل در هر واحد مشترکاً به عهده بالاترین مقام اجرایی و معاون توسعه مدیریت و منابع گمرکات می‌باشد.

علیرضا مقدسی