

شماره: ۹۸۱۴۷۵۰۵۸

تاریخ: ۹۸/۱۲/۲۷

پوست:



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 ۱۳۹۹ ضمن رعایت دقیق قوانین و مقررات بر اساس شرایط ذیل، بابت حقوق ورودی کالای مربوطه حسب درخواست صاحب کالا، اظهارکننده یا نماینده قانونی ایشان، 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 الات 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 ۱۳۹۹/۱۱/۱۵ تعیین می شود.

ب) علاوه بر موارد مندرج در بند (الف)، تأمین حقوق ورودی ترخیص قطعی سایر کالاها و وارد شده 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 ۱۳۹۹/۱۱/۱۵ تجاوز نماید.

تبصره ۱۵: آن دسته از شرکت های تولیدی دارای پروانه بهره برداری که حسب اعلام گمرک جمهوری اسلامی ایران، تحت عنوان فعالان اقتصادی مجاز (AEO) شناخته شده یا می شوند، می توانند در هر موقع از سال نسبت به تودیع ضمانت نامه بانکی با سررسید حداکثر یکساله بابت تأمین حقوق ورودی کالاهای موضوع پروانه بهره برداری، اقدام نمایند. احراز تولیدی بودن شرکت و انطباق کالای وارد شده با پروانه بهره برداری الزامی است.



## گمرک جمهوری اسلامی ایران رئیس کل

شماره : .....  
تاریخ : .....  
پوست : .....

تبصره ۲۵: آن دسته از شرکت های غیر تولیدی که حسب اعلام گمرک جمهوری اسلامی ایران، تحت عنوان فعالان اقتصادی مجاز (AEO) شناخته شده یا می شوند، می توانند در هر موقع از سال بابت تأمین حقوق ورودی کالاهای ترخیصی موضوع بند (الف) با سررسید حداکثر یکساله و بابت تأمین حقوق ورودی کالاهای موضوع بند (ب) با سررسید سه ماهه، نسبت به تودیع ضمانت نامه بانکی اقدام نمایند.

تبصره ۳۵: با تاسی از سیاستهای کلان اقتصادی کشور و در راستای کاهش محدودیت های ناشی از شرایط تحریم های ظالمانه علیه کشورمان، مهلت ضمانت نامه بانکی برای اشخاص حقیقی و حقوقی غیر تولیدی بابت ترخیص قطعی کالاهای وارداتی موضوع بند (الف) نیز تا تاریخ حداکثر ۱۳۹۹/۱۱/۱۵ تعیین می شود.

ج) در راستای حمایت از توسعه صادرات، کالاهای صادراتی مشمول عوارض، با تودیع ضمانت نامه بانکی با سررسید 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 سررسید 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 شماره ۹۸/۱۰۳۹۸۰۱ مورخه ۹۸/۰۸/۱۲، پذیرش ضمانت نامه بانکی بابت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه از واحدهای تولیدی و فعالان اقتصادی مجاز (AEO) حداکثر به سررسید ۱۳۹۹/۰۵/۰۷ بلامانع است.

### سایر الزامات:

۱- اخذ ضمانت نامه بانکی بابت تأمین حقوق ورودی کالاهای اشخاص حقیقی و حقوقی غیر تولیدی، به مبلغ بیش از یک میلیارد ریال امکان پذیر می باشد.

۲- نام ضمانت گذار در متن ضمانت نامه می بایست 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: شیوه نامه اخذ ضمانت نامه بانکی تجمیعی بابت تأمین حقوق ورودی کالای ترخیصی رویه واردات قطعی، بعد از ایجاد سازو کار اجرایی لازم متعاقباً ابلاغ خواهد شد و گمرکات اجرایی قبل از ابلاغ آن مجاز به اخذ ضمانت نامه تجمیعی در رویه واردات قطعی نمی باشند.



گمرک جمهوری اسلامی ایران  
رئیس کل

شماره : .....  
تاریخ : .....  
پوست : .....

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