



اهداف و وظایف گمرک :

- گمرک جمهوری اسلامی ایران سازمانی دولتی تابع وزارت امور اقتصادی و دارایی است که به عنوان **مرزبان اقتصادی** کشور **نقش محوری و هماهنگ کننده** را در مبادی ورودی و خروجی کشور دارد و **مسئول اعمال حاکمیت دولت** در اجرای قانون امور گمرکی و سایر قوانین و مقررات مربوط به صادرات و واردات و عبور (ترانزیت) کالا و **وصول حقوق ورودی و عوارض گمرکی و مالیاتهای مربوطه و الزامات فنی و تسهیل تجارت** است.
- گمرک جمهوری اسلامی ایران شامل ستاد مرکزی گمرک ایران و گمرکهای اجرائی است. **ماده ۲ ق.ا.گ**

رسول کوهستانی بزوه



اهداف و وظایف گمرک :

- ماده ۳- وظایف و اختیارات گمرک ایران به شرح ذیل است:
- الف- اعمال سیاستهای دولت در زمینه **صادرات و واردات و عبور کالا**
- ب- تشخیص و وصول حقوق ورودی و سایر وجوه قابل وصول قانونی توسط گمرک ایران
- پ- **انجام تشریفات قانونی ترخیص و تحویل کالا به صاحب یا نماینده قانونی وی و بررسی اسناد ترخیص به منظور احراز صحت شرایط ترخیص و وصول کسر دریافتی یا استرداد اضافه دریافتی**
- ت- کنترل و نظارت بر امر عبور کالا از قلمرو کشور
- ث- اجرای قوانین و مقررات مرتبط با بازارچه های مرزی، مرز نشینان و پبله وران
- ج- **اعمال مقررات گمرکی** درباره معافیتها و ممنوعیتها در بخشهای صادرات قطعی، صادرات موقت، واردات قطعی، واردات موقت، کران بری (کابوتاز)، عبور داخلی کالا، انتقالی، معاملات پایاپای مرزی، فروشگاههای آزاد، بسته ها و پیکهای سیاسی و پست بین الملل
- چ- اجرای قوانین و مقررات مربوط به **تخلفات و قاچاق گمرکی**، کالاهای متروکه و ضبطی
- ح- پیش بینی و فراهم نمودن زیرساختهای مورد نیاز برای اجراء و استقرار سامانه ها، روبه ها و روشهای نوین همچون پنجره واحد در فعالیتهای گمرکی
- خ- جمع آوری، تجزیه و تحلیل و انتشار آمار میزان واردات و صادرات کالا

ماده ۳ ق.ا.گ

رسول کوهستانی بزوه



اهداف و وظایف گمرک :

- - اتخاذ روشهای مناسب جهت هدایت و راهبری دعاوی حقوقی و قضائی در رابطه با امور گمرکی
- - آموزش کارکنان و نظارت و انجام بازرسی اعمال و رفتار کارکنان گمرک، کشف تخلف و تقصیرات اداری آنان
- - بازرسی از واحدهای اجرایی گمرکی و نظارت بر عملکرد آنها و ساماندهی کمی و کیفی مبادی ورودی و خروجی
- **س - رسیدگی و حل اختلافات ناشی از اجرای قانون و مقررات گمرکی فی مابین گمرک و صاحب کالا برابر قوانین و مقررات مربوطه**
- **ش - گسترش ارتباطات بین المللی، انعقاد تفاهمنامه و موافقتنامه های گمرکی دو یا چند جانبه، عضویت و تعامل فعال با سازمانهای بین المللی و گمرکی با رعایت اصل هفتاد و هفتم (۷۷) قانون اساسی و قوانین مربوطه**
- **ص - رعایت توصیه های سازمان جهانی گمرک، قراردادهای بازرگانی و توافقنامه های منعقد شده یا پایاپای در چهارچوب قوانین و مقررات مربوطه**
- **ض - رعایت مفاد قانون اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی به منظور واگذاری امور غیر حاکمیتی گمرکی به بخشهای خصوصی و تعاونی**
- **ط - استفاده از فناوریهای نوین و تجهیز اماکن گمرکی به ابزارهای پیشرفته جهت افزایش کارایی و بهبود انجام تشریفات گمرکی**
- **ظ - تمهیدات لازم برای تسهیل امور تجاری، تشویق صادرات و گسترش عبور کالا**
- **ع - تسهیل فرآیندهای گمرکی با هدف توسعه گردشگری**
- **غ - انجام سایر وظایف گمرکی به موجب این قانون و یا سایر قوانین و مقررات**

ماده ۳ ق.ا.گ

رسول کوهستانی بزوه



دستگاههای ذیمدخل و ناظر بر تجارت و ترخیص کالا از گمرک

- × وجود بیش از ۳۰ قانون و مقررات مرتبط با وظایف گمرک
- × وجود بیش از ۴۰ کنوانسیون و موافقت نامه های بین المللی گمرکی
- × بیش از ۴۵ وزارت خانه و دستگاه دولتی یا وابسته به دولت ، از طریق نظارت و اعمال کنترل و صدور مجوز و یا همکاری ، مستقیماً با گمرک (صادرات، واردات، ترانزیت) در ارتباط و تعامل قرار دارند .
- × بیش از ۶۰ نهاد ، شورا ، کمیسیون ، کارگروه و وزارتخانه و سازمان وضع قوانین و ضوابط ورود ، صدور و ترانزیت وجود دارد
- × در مجموع ۸۶ نهاد ، شورا ، کمیسیون ، کارگروه و وزارتخانه و سازمان وضع قوانین و ضوابط ورود ، صدور ، ترانزیت ، ورود و تحویل و تحول کالا نقش دارند

رسول کوهستانی بزوه



الزام به خروج و ورود کالا از گمرک

- **خروج کالا** از اماکن گمرکی مستلزم انجام تشریفات گمرکی است.
- تشریفات گمرکی کالای ورودی در **اولین گمرک** مجاز انجام می شود.
- **گمرک ایران** گمرکهای مجاز برای انجام تشریفات مختلف گمرکی را اعلام می نماید. (ماده ۳۸ ق.ا.گ)

رسول کوهستانی بزوه



تشریفات و کنترل‌های گمرکی

- **ماده ۷- کالاها و وسایل نقلیه (زمینی، دریایی و هوایی) که به قلمرو گمرکی وارد یا از آن خارج می شوند، اعم از اینکه مشمول حقوق ورودی باشند یا نباشند و مسافران ورودی و خروجی مشمول کنترل‌های گمرکی خواهند بود.**

رسول کوهستانی بزوه



مرزها و گمرکات مجاز

- ورود وسایل حامل کالا اعم از خالی یا حامل کالا فقط از مرزهای مجاز
- اسکله ها و لنگرگاهها و فرودگاهها و راههای مجاز گمرکی از طرف گمرک ایران اعلام می شود .
- **گمرک ایران** گمرکهای مجاز برای انجام تشریفات مختلف گمرکی را اعلام می نماید. (ماده ۳۸۵ ق.ا.گ)
- **گمرکات مجاز طلا و نقره و فلزات گرانبها**
- واردات:
- فرودگاه امام(ره) ، اصفهان، مشهد ، سهران ، شیراز ، کیش ، باشماق ، تهران
- صادرات:
- یزد - اصفهان - خرمشهر - تبریز - فرودگاه امام خمینی (ره) - مشهد - آبادان

رسول کوهستانی بزوه



تشریفات و کنترلهای گمرکی

- به منظور حصول اطمینان از رعایت مقررات گمرکی، کلیه کالاهایی که به قلمرو گمرکی وارد یا از آن خارج می شود، مشمول تشریفات و کنترلهای گمرکی **با استفاده از شیوه هایی مانند**
- مدیریت خطر،
- بازرسی های منظم یا اتفاقی،
- به کارگیری تجهیزات و شیوه های نوین بازرسی،
- **روشهای مبتنی بر حسابرسی** و در موارد استثنائی بدرقه یا مراقبت است. (ماده ۱۱ ق.ا.گ)

رسول کوهستانی بزوه



چگونگی تشریفات گمرکی

- **تشریفات گمرکی منوط به اظهار کالا با تسلیم اظهارنامه به شکل و تعداد نسخی که گمرک ایران تعیین می نماید توسط صاحب کالا یا نماینده قانونی وی انجام می شود.**
- **گمرک ایران مجاز است** شکل، نحوه تنظیم اظهارنامه و تشریفات اظهار و ترخیص کالا را بر حسب ضرورت تغییر دهد.
- تبصره ۱- چگونگی تنظیم اظهارنامه، اسنادی که باید ضمیمه آن باشد، مراحل گردش اظهارنامه و طرز رسیدگی و ارزیابی آن در آیین نامه اجرائی این قانون تعیین می گردد. ماده ۳۹ ق.ا.ک

رسول کوهستانی بزوه



تعاریف و اصطلاحات ماده یک ق.ا.ک

- الف- اظهار کالا:** بیانیه ای کتبی یا شفاهی است که بر اساس مقررات این قانون اظهارکننده، رویه گمرکی مورد نظر خود را درباره کالا مشخص می کند و اطلاعات مورد نیاز برای اجرای مقررات گمرکی را ارائه می دهد.
- ب- اظهارکننده:** صاحب کالا یا نماینده قانونی او است که کالا را برابر مقررات این قانون به گمرک اظهار می کند. در اظهار الکترونیکی صاحب کالا یا نماینده قانونی وی به استناد گواهی رقومی (دیجیتالی) تأیید شده از مراکز مجاز صدور گواهی مذکور به عنوان صاحب کالا یا نماینده قانونی اظهارکننده شناخته می شود.
- ر- روز اظهار:** زمانی که اظهارنامه امضاء شده به ضمیمه اسناد مربوطه توسط اظهارکننده به صورت دستی یا رایانه ای به گمرک ارائه می شود و شماره دفتر ثبت اظهارنامه به آن اختصاص می یابد.

رسول کوهستانی بزوه



تعاریف و اصطلاحات ماده یک ق.ا.ک

ش - صاحب کالای تجاری: شخصی است که نسخ اصلی اسناد خرید و حمل به نام او صادر شده (و در مورد کالای خریداری شده با تعهد سامانه بانکی، آن اسناد از طرف بانک مهر شده) و ترخیصیه نیز به نام او باشد یا اسناد مزبور به نام وی ظهرنویسی و صحت امضاء و اگذارنده از طرف مقام صلاحیتدار گواهی شده باشد.

رسول کوهستانی بزوه



مسئولیت های صاحب کالا

- دریافت ، تنظیم اسناد ، اظهار و پرداخت
- ماده ۶ تبصره ۲ - صاحب کالا مسؤول پرداخت حقوق ورودی، هزینه های انجام خدمات و جریمه های متعلق به ترخیص است.
- ماده ۳۹ تبصره ۲ - صاحب کالا مسؤولیت صحت مندرجات اظهارنامه و اسناد تسلیمی به گمرک را برعهده دارد.
- ماده ۱۴ - ارزش گمرکی کالای ورودی از روی سیاهه خرید یا سایر اسناد تسلیمی صاحب کالا تعیین می شود

رسول کوهستانی بزوه



اظهار کننده کیست ؟

- صاحب کالا (حقیقی / حقوقی)
- خودش / مدیرعامل (حق امضا اسناد تعهد آور)
- کارمند – وکالت نامه و معرفی نامه / مدارک کارمندی
- کارگزار – وکالت نامه / دارای حق توکیل
- خودش
- کارمند – وکالت نامه و معرفی نامه
- دولتی – معرفی نامه رسمی / مدارک کارمندی
- سفارتخانه ها – معرفی نامه با گواهی وزارت امور خارجه

رسول کوهستانی بزوه



تعاریف و اصطلاحات ماده یک ق.ا.ک

- ث – ترخیص: خروج کالا از اماکن گمرکی پس از انجام تشریفات گمرکی مربوط است.
- چ – تشریفات گمرکی: کلیه عملیاتی است که در اجرای مقررات گمرکی انجام می شود.
- ق – کنترل های گمرکی: اقداماتی که توسط گمرک به منظور حصول اطمینان از رعایت مقررات گمرکی انجام می شود.
- گ – مقررات گمرکی: قوانین و مقررات اعم از آیین نامه های اجرائی، دستورالعملها و بخشنامه هایی که نظارت یا اجرای آن به گمرک واگذار گردیده است

رسول کوهستانی بزوه



تعاریف و اصطلاحات ماده یک.ا.ک

د- حقوق ورودی: حقوق گمرکی معادل چهار درصد (۴٪) ارزش گمرکی کالا به اضافه سود بازرگانی که توسط هیأت وزیران تعیین می‌گردد به علاوه وجوهی که به موجب قانون، **گمرک مسؤل وصول** آن است و به واردات قطعی کالا تعلق می‌گیرد ولی شامل هزینه‌های انجام خدمات نمی‌شود.

ماده ۵- حقوق ورودی و هزینه‌های انجام خدمات بدون توجه به نو یا مستعمل بودن کالا طبق مأخذ مقرر، به ترتیب به وسیله گمرک یا اشخاص ارائه‌دهنده خدمت به پول رایج ملی وصول می‌شود.

رسول کوهستانی بزوه



حقوق ورودی

- ماده ۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده – **مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی (موضوع ماده (۱۴) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲ و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) می باشد.**

- **مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود.**

رسول کوهستانی بزوه



حقوق ورودی و مالیات بر ارزش افزوده

- براساس قانون الحاق یک تبصره به ماده (۴) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران به شماره ۳۷۳۵۲/۱۳۱ مورخ ۱۳۸۸/۰۸/۰۳ «واردات انواع شمش طلا و نقره از پرداخت حقوق ورودی معاف می باشد»
- سایر کالاها طبق جدول تعرفه
- ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده بند ۹- انواع شمش طلا (وارداتی و داخلی) و انواع حواله های کاغذی یا الکترونیکی دارای پشتوانه صد درصد (۱۰۰٪) طلا معاف است
- ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده - ب - اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می باشد.

رسول کوهستانی بزوه



حقوق ورودی و مالیات بر ارزش افزوده

- ۱- صرفاً ورود شمش طلا از پرداخت حقوق ورودی و مالیات بر ارزش افزوده معاف است
- ۲- ورود شمش نقره از پرداخت حقوق ورودی معاف و به استناد قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول پرداخت ۹ درصد مالیات بر ارزش افزوده می باشد.
- ۳- ورود شمش پلاتین مشمول پرداخت حقوق ورودی و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده می باشد

رسول کوهستانی بزوه



کالای موجود در گمرک ، وثیقه

- ماده ۷- **کالای موجود در گمرک**، وثیقه پرداخت کلیه وجوه متعلقه به آن کالا و سایر بدهیهای قطعی صاحب کالا بابت وجوهی است که وصول آن به موجب قانون بر عهده گمرک است.
- **گمرک قبل از دریافت یا تأمین وجوه مذکور نمی تواند اجازه تحویل و ترخیص کالا را بدهد.**
- ماده ۸- **گمرک مجاز است** هر گونه مطالبات قطعی خود ناشی از اجرای این قانون را از اشخاص به **سازمان امور مالیاتی** اعلام نماید تا سازمان مذکور آن را بر اساس قانون مالیاتهای مستقیم و آیین نامه اجرائی و اصلاحیه های بعدی آن وصول کند.

رسول کوهستانی بزوه



سند ترخیص

- منظور از **سند ترخیص** هر سند گمرکی است که تمام یا قسمتی از حقوق گمرکی و سود بازرگانی و هزینه های گمرکی و عوارض کالایی بموجب آن دریافت شده باشد.
- مثل پروانه سبز، پته، قبض سپرده
- **تاریخ صدور سند ترخیص** روزی است که سند ترخیص به امضاء رئیس گمرک یا نماینده او رسیده باشد.
- در قانون جدید تعریف نشده اما وجود دارد
- **روز صدور مجوز بارگیری**

رسول کوهستانی بزوه



مقررات ترخیص کالا

بر اساس ماده ۴۷ قانون امور گمرکی کالای **وارد** به کشور را میتوان برای یکی از منظوره‌های زیر اظهار کرد:

- واردات قطعی
 - ورود موقت
 - ورود موقت برای پردازش
 - اعاده به خارج (مرجوعی)
 - ترانزیت خارجی
 - ترانزیت داخلی
- از جمله رویه‌های دیگر مورد عمل در گمرک صادرات (قطعی، موقت (خروج موقت))، کابوتاژ و انتقالی می باشد.

رسول کوهستانی بزوه



واردات قطعی:

- ورود قطعی، رویه گمرکی است که بر اساس آن کالاهای وارد شده برای **استفاده** در داخل قلمرو گمرکی با پرداخت حقوق ورودی و هزینه‌های انجام خدمات و با انجام کلیه تشریفات، ترخیص می شود.

ماده ۴۸ ق.ا.ک

- ورود قطعی کالا مستلزم **اخذ تمامی مجوزهای لازم طبق قوانین و مقررات مربوط** و پرداخت حقوق ورودی می باشد.

ماده ۱۰۲۷ ق.ا.ک

رسول کوهستانی بزوه



اسناد مورد نیاز کالای ورودی

اصل اسنادی که باید به اظهارنامه **کالای ورودی** ضمیمه شود عبارتند از:

- اسناد خرید،
- **حمل** (یا تصویر تصدیق شده سند حمل توسط شرکت حمل و نقل بین‌المللی)،
- ترخیصیه،
- قبض انبار،
- مجوزها و گواهی‌های لازم،
- **اسناد بانکی** (در صورتی که کالا از طریق نظام بانکی وارد شده باشد)،
- **گواهی مبدأ**،
- صورت عدلبندی (در صورت یکنواخت نبودن کالا)
- و سایر اسنادی که گمرک در اجرای قانون یا سایر قوانین ضروری بداند.
- ضمیمه نمودن سند حمل و ترخیصیه برای کالای ورودی از مناطق آزاد تجاری – صنعتی و ویژه اقتصادی به سرزمین اصلی که در منطقه معامله شده یا قبض انبار آن تبدیل شده است ضروری نمی‌باشد.

ماده ۵۸ آ.ا.ق.ا.ک

رسول کوهستانی بزوه



فرآیندها و مجوزها

- کارت بازرگانی
- ثبت سفارش / **کد تخصیص**
 - مقررات ورود و صدور کالا
 - طبقه بندی کالا
- بیمه نامه / تشریفات بانکی / حمل کالا
- ورود کالا به کشور / قلمرو گمرکی / مناطق آزاد و ویژه
- **اظهار کالا به گمرک**
- **تشریفات گمرکی** (ارزیابی / تطبیق کالا با اسناد / بررسی تعرفه و ارزش)
- **مجوزهای قانونی**
- پرداخت حقوق ورودی و ...
- صدور سند ترخیص / مجوز بارگیری الکترونیکی
- **خروج کالا از گمرک**

رسول کوهستانی بزوه



فرآیند تشریفات گمرکی

- احراز هویت در گمرک
- آماده سازی اسناد مرتبط با ترخیص
- اخذ ترخیصیه
- اخذ قبض انبار
- اظهار کالا در سامانه گمرک
- تایید اظهار و اسناد ضمیمه
- **تعیین مسیر** (مدیریت ریسک / مسیر بررسی کالا) **سبز**، **زرد**، **قرمز**
- بازدید و ارزیابی کالا
- بررسی و تایید اسناد و اظهار نامه توسط کارشناس
- مجوز بارگیری
- کنترل‌های درب خروج

رسول کوهستانی بزوه



اظهار ارزش گمرکی

ماده ۱۴ قانون امور گمرکی

- اسناد خرید (فاکتور)
- سایر اسناد تسلیمی (بیمه نامه / فاکتور کرایه حمل / بارنامه / گواهی تامین ارز / ثبت سفارش)
- **ارزش گمرکی = بهای خرید کالا + کرایه حمل + بیمه + سایر هزینه ها**
- **نرخ ارز روز اظهار**
- **حقوق ورودی = ارزش گمرکی × درصد مأخذ**
- **مالیات بر ارزش افزوده = (ارزش گمرکی + حقوق ورودی) × درصد مالیات**
- **عوارض هلال احمر = حقوق ورودی × ۱٪**
- **عوارض پسماند = ارزش گمرکی × نیم در هزار**
- **مالیات علی الحساب = ارزش گمرکی × ۲٪**

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش

- ورود موقت برای پردازش، رویه گمرکی است که براساس آن کالا می تواند به طور موقت به قلمرو گمرکی وارد شود، **تا ساخته، تکمیل، تعمیر یا فرآوری شده و سپس صادر شود.** این رویه همچنین شامل موادی از قبیل تسریع کننده ها (کاتالیست ها) که در ساخت، تکمیل و فرآوری مصرف می شود نیز می گردد. کالاهای گمرکی از قبیل روان کننده ها و ابزار آلات مشمول رویه ورود موقت برای پردازش نیست.
- محصولات به دست آمده محصولاتی می باشند که از ساخت، تکمیل، فرآوری و تعمیر کالاهایی که برای آنها مجوز استفاده از رویه ورود موقت برای پردازش اخذ شده به دست می آیند.
- تبصره ۱۵ - سقف زمانی ورود موقت برای پردازش به تفکیک گروه کالایی مختلف با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های تولیدی ذی ربط، گمرک ایران، اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران و تصویب هیأت وزیران تعیین می گردد. **(ماده ۵۱ ق.ا.ک)**

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - شرایط

- ورود موقت برای پردازش مستلزم اخذ مجوز قبلی از گمرک ایران است. میزان کالای وارده و نوع پردازش در مجوز صادره قید و توسط گمرک تعیین می گردد.
- تبصره ۱۵ - در صورتی که برای گمرک **کیل یا ضرایب مصرف کالای صادراتی** از محل ورود موقت برای پردازش مشخص نباشد، گمرک نظر سازمانهای ذی ربط را استعلام و اقدام می نماید. در مواردی که صادر کننده به نظر گمرک معترض باشد می تواند موضوع را به مراجع رسیدگی به اختلافات گمرکی موضوع بخش دوازدهم قانون ارجاع نماید.
- تبصره ۲ - گمرک ایران تسهیلات لازم برای صادر کنندگان خوشنام و نمونه و صادر کنندگانی که به طور منظم عملیات پردازش را انجام می دهند فراهم خواهد کرد.
- تبصره ۳ - صدور مجوز برای ورود موقت برای پردازش حداکثر به میزان ظرفیت اسمی سالانه واحد تولیدی ذی ربط مجاز است. **ماده ۲۸۱ ق.ا.ک**
- عملیات پردازش پس از موافقت گمرک ایران می تواند توسط اشخاصی غیر از وارد کننده انجام شود بدون اینکه تغییر مالکیت انجام شده باشد و در هر حال وارد کننده در مقابل گمرک مسئول اجرای مقررات ورود موقت برای پردازش خواهد بود. **ماده ۲۸۳ ق.ا.ک**

رسول کوهستانی بزوه



تضمین

- تضمین صرفاً معادل یک برابر حقوق ورودی و سایر مبالغ متعلق به ورود قطعی برای ترخیص موقت مواد اولیه و کالاهای متعلق به واحد های تولیدی دارای پروانه تأسیس یا پروانه بهره برداری جهت پردازش موضوع ماده (۵۱) قانون امور گمرکی (بند ث) ماده (۳۸) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور)

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - مهلت صدور

ماده ۸۲ - در اجرای تبصره (۱) ماده (۵۱) قانون

الف - مهلت صدور محصولات به دست آمده از تاریخ صدور سند ترخیص کالای وارده، یکسال می باشد.
این مهلت با نظر گمرک ایران برای کلیه کالاها به جز اقلام کشاورزی مشمول قانون تمرکز وظایف برای مدت یک سال دیگر به شرط ارایه درخواست تمدید قبل از انقضای مهلت و یا پرداخت جرایم متعلقه از تاریخ انقضای پروانه تا درخواست و عدم ارجاع پرونده به مراجع رسیدگی کننده، تمدید می گردد

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - مهلت صدور

ماده ۸۲ - در اجرای تبصره (۱) ماده (۵۱) قانون

ب- در مواردی که دلایل موجه و قابل قبول از طریق صاحب کالا ارایه گردد با تأیید کارگروهی متشکل از نمایندگان تام الاختیار وزارتخانه های صنعت معدن و تجارت جهاد کشاورزی، بانک مرکزی جمهوری اسلامی، ایران گمرک جمهوری اسلامی ایران و اتاقهای بازرگانی صنایع، معادن و کشاورزی ایران و تعاون، ایران با توجه به ضروریات، تجاری پروانه تا یک سال دیگر قابل تمدید خواهد بود.

پ- مهلت قابل تمدید برای کالاهای مشمول قانون تمرکز وظایف مربوط به بخش کشاورزی در وزارت جهاد کشاورزی - مصوب ۱۳۹۱ در کارگروه مذکور شش ماه خواهد بود.
تبصره دبیرخانه کارگروه یاد شده در وزارت صنعت معدن و تجارت میباشد.

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - صدور محصولات

- برای صدور محصولات به دست آمده، صاحب کالا باید اظهارنامه صادراتی را با ذکر شماره پروانه ورود موقت و الصاق تصویر آن تنظیم و به گمرک تسلیم نماید.
- گمرک به هنگام صدور، اقدامات لازم به منظور بازشناسی و انطباق کالای وارده و محصولات به دست آمده را معمول تا امکان تسویه توسط گمرک ورود موقت کننده میسر شود. ماده ۲۸۴.ق.ا.ک

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - تسویه

- با صدور محصولات به دست آمده تضمین‌ها و تعهدات اخذ شده پس از بررسی اسناد و مدارک و احراز بکارگیری مواد اولیه وارداتی در محصول صادراتی ابطال و تسویه خواهد شد.
- در مواردی که محصولات به دست آمده، به تدریج صادر می‌شود ابطال و تسویه برای همان میزان کالای صادر شده انجام خواهد شد.
- تبصره ۱- واردکننده می‌تواند ظرف مهلت تعیین شده برای پردازش، پس از اخذ موافقت گمرک ایران کالای وارده را به همان حالت اولیه با رعایت تشریفات مرجوعی از کشور خارج و نسبت به ابطال تضمین و تسویه تعهدات خود اقدام نماید.
- تبصره ۲- در خصوص کالای وارده برای پردازش و همچنین ضایعات دارای ارزش تجاری (قابلیت مصرف داشته باشد) چنانچه برای ورود قطعی اظهار شود، با رعایت مقررات ماده (۷۹) و بدون کسر استهلاك ترخیص می‌شود.
- تبصره ۳- محصولات به دست آمده می‌تواند به نام اشخاصی غیر از واردکننده صادر شود که در این صورت پروانه صادراتی مربوط برای ابطال تضمین یا تعهد کافی است.

ماده ۱۰۸۶.ق.ا.ک

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - تبدیل به قطعی

ماده ۸۷ - در صورتی که صاحب کالا در مهلت مقرر نسبت به ایفای تعهد خود از طریق انجام صادرات محصولات به دست آمده یا مرجوع نمودن عین کالای ورود موقت اقدام ننماید، به شرط ارایه درخواست جهت تبدیل به قطعی نمودن پروانه ورود موقت برای پردازش قبل از انقضای مهلت یا قبل از ارجاع پرونده به مراجع رسیدگی کننده موضوع در کارگروهی مرکب از نمایندگان تام‌الاختیار گمرک ایران وزارت صنعت، معدن و تجارت وزارت جهاد کشاورزی اتاقهای بازرگانی و صنایع معادن و کشاورزی ایران و تعاون، ایران بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و حسب مورد وزارتخانه و سایر دستگاههای مربوط بررسی و در صورت موافقت کارگروه یاد شده جهت تبدیل پروانه ورود موقت به قطعی پس از انجام ثبت سفارش (و یا تریبیت دیگر در صورت عدم امکان ثبت سفارش) و با پرداخت حقوق گمرکی به علاوه سود بازرگانی مطابق جدول موضوع تبصره ۳ این ماده و براساس ارزش زمان ورود موقت و برابری نرخ ارز در زمان اظهار واردات قطعی اقدام خواهد شد.

دبیرخانه کارگروه یاد شده در وزارت صنعت معدن و تجارت میباشد. ماده ۱۰۸۷.ق.ا.ک

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - تبدیل به قطعی

• ماده ۸۷ آ.ا.ق.ا.ک

تبصره ۱- در صورت ارایه درخواست از سوی صاحب کالا برای تبدیل به قطعی شدن پروانه ورود موقت **بعد از انقضای مهلت** مشروط به عدم ارجاع پرونده به مرجع رسیدگی کننده یا صدور حکم برائت از مرجع رسیدگی کننده **طرح پرونده در کارگروه یادشده منوط به پرداخت جرایم متعلقه براساس ماده (۱۰۹) قانون از تاریخ انقضای پروانه تا زمان ارایه درخواست مزبور (با کسر مدت زمان ارجاع پرونده به مرجع رسیدگی کننده تا صدور رأی برائت)** به گمرک مربوط خواهد بود.

تبصره ۲- در صورت صدور **حکم محکومیت** از طریق مرجع رسیدگی کننده اخذ مجوز تبدیل به قطعی و انجام ثبت سفارش یا تنظیم اظهارنامه ورود قطعی نیاز نیست مگر آنکه در رأی صادره به این موضوع تصریح شده باشد.

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - تبدیل به قطعی

• ماده ۸۷ آ.ا.ق.ا.ک

تبصره ۳- در صورت عدم ایفای تعهد در مهلت مقرر ، تبدیل پروانه ورود موقت به قطعی با رعایت این آیین نامه منوط به **پرداخت سود بازرگانی معادل جدول زیر** خواهد بود.

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - تبدیل به قطعی

ردیف	عنوان کالا	کد تعرفه	سود بازرگانی (تبدیل ورود موقت به قطعی)
۱	گندم	ردیف های تعرفه ذیل سر تعرفه ۱۰۰۱	%۷۵
۲	شکر خام	ردیف های تعرفه ذیل سر تعرفه ۱۷۰۱	%۸۵
۳	شکر سفید	ردیف های تعرفه ذیل سر تعرفه ۱۷۰۱	%۸۵
۴	شیر خشک	۰۴۰۲۲۹۰۰-۰۴۰۲۲۱۹۰-۰۴۰۲۲۱۳۰-۰۴۰۲۱۰۳۰-۰۴۰۲۱۰۱۰	%۱۰۰
۵	برنج	ردیف های تعرفه ذیل سر تعرفه ۱۰۰۱	%۱۰۰
۶	جو	ردیف های تعرفه ذیل سر تعرفه ۱۰۰۳ و ۱۰۰۴	%۶۵
۷	رب گوجه فرنگی	۲۰۰۲۹۰۱۰	%۱۰۰
۸	عسل	ردیف های تعرفه ذیل سر تعرفه ۰۴۰۹	%۱۲۰
۹	انواع میوه (تازه و خشک کرده) زیتون (تازه محفوظ شده)	ردیف های تعرفه ذیل سر تعرفه های ۰۸۰۱-۰۸۰۲-۰۸۰۴-۰۸۰۵-۰۸۰۶-۰۸۰۷-۰۸۰۸-۰۸۰۹-۰۸۱۰-۰۸۱۱-۰۸۱۲-۰۸۱۳ به استثنای ردیف تعرفه های ۰۸۱۱۲۰۰-۰۸۰۴۴۰۰۰-۰۸۰۴۳۰۰۰-۰۸۰۱۱۹۰۰-۰۸۱۱۱۰۰۰-۰۸۰۴۵۰	%۱۵۰
۱۰	سایر کالاهایی که در زمان ورود موقت یا تبدیل به قطعی نمودن پروانه، ممنوع الورد باشند (به غیر از مصادیق ۱ تا ۹)		%۲۰۰
۱۱	برای سایر کالاها (به غیر از مصادیق ۱ تا ۱۰)، به ازای هر سال از زمان ورود موقت ده واحد به سود بازرگانی اضافه می گردد		

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - تبدیل به قطعی

• ماده ۱۰۲، ق.ا.ک

تبصره ۴- وارد کنندگانی که به هر میزان از وزن کالای وارداتی را پس از پردازش صادر کرده اند در صورت درخواست تبدیل به قطعی برای باقی مانده کالا مشمول تخفیف به میزان کالای صادر شده از محل سود بازرگانی تصویب شده در جدول موضوع تبصره (۳) این ماده خواهند بود، مشروط بر آن که با اعمال تخفیف میزان حقوق ورودی متعلقه کمتر از میزان تعیین شده در جدول ضمیمه کتاب مقررات صادرات و واردات در زمان ورود موقت نباشد.

تبصره ۵- در صورتی که کالاهای مندرج در جدول موضوع تبصره (۳) این ماده در زمان تبدیل ورود موقت به قطعی ممنوع الورد تلقی نگردند بند (۱۱) مندرج در جدول مذکور ملاک عمل خواهد بود.

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - تسویه

• ماده ۸۷.ا.ق.ا.ک

تبصره ۶ - محصولات به دست آمده از کالای ورود موقت برای پردازش در اجرای طرح (پروژه) های نفت، گاز و پتروشیمی چنانچه برای استفاده در محدوده سایت های تحت نظر گمرک به گمرک های مستقر در مناطق ویژه اقتصادی انرژی تحویل و اظهار گردد در صورت رعایت مقررات این مبحث تضمینات و تعهدات مأخوذه مربوط به ورود موقت برای پردازش قابل تسویه است. ولی قابل استناد برای جوایز صادراتی و واردات در مقابل صادرات نمی باشد.

رسول کوهستانی بزوه



ورود موقت برای پردازش - عدم ایفای تعهد

- ماده ۸۸ - چنانچه کالای وارده یا محصولات به دست آمده از پردازش در مهلت مقرر حسب مورد ترخیص قطعی یا برگشت و یا صادر نشود در صورت تشخیص عمدی بودن علاوه بر وصول تضمین، مشمول مقررات قاچاق و در غیر این صورت نسبت به وصول تضمین و پیگیری اجرای تعهد اقدام خواهد شد.
- در صورت صدور رأی قطعی مبنی بر قاچاق، وجه تضمین وصولی به عنوان بخشی از جریمه منظور می شود.
- تبصره ۱ - تا زمانی که جرم قاچاق اعلام و یا وصول تضمین و یا مطالبه وجه تعهد انجام نشده است صاحب کالا می تواند با پرداخت جریمه انتظامی موضوع ماده (۱۰۹) قانون نسبت به ترخیص یا اعاده کالا اقدام نماید.
- تبصره ۲ - صدور محصولات به دست آمده از کالای ورود موقت برای پردازش، مشمول محدودیت های قانونی و پرداخت عوارض کالاهای صادراتی نمی گردد. ماده ۸۸.ا.ق.ا.ک

رسول کوهستانی بزوه



صدور قطعی

- صدور قطعی، رویه گمرکی است که براساس آن **کالای داخلی** به منظور فروش یا مصرف از کشور خارج می شود. تبصره - شرایط، تشریفات اظهار و ارزیابی و اسناد لازم در حدود مقررات این قانون در آیین نامه اجرائی تعیین می گردد. (ماده ۶۴ ق.ا.گ)
- صادرات قطعی از پرداخت حقوق گمرکی و سود بازرگانی و عوارض و مالیات معاف می باشد ولیکن مشمول هزینه های گمرکی است.
- ترخیص کالای صدور قطعی که بدون استفاده به کشور بازگشت داده می شود منوط به ارائه **اسناد صدور** مربوطه و حسب مورد گواهی های قرنطینه ای و بهداشتی و ایمنی و **بازپرداخت وجوه دریافتی و اعاده امتیازات استفاده شده و جوایز صادراتی بابت صدور کالا** است.
- تبصره - **ترخیص کالای برگشتی** که در خارج مورد استفاده یا تعمیر قرار گرفته، طبق شرایطی است که در حدود مقررات این قانون در آیین نامه اجرائی تعیین می شود. (ماده ۶۵ ق.ا.گ)

رسول کوهستانی بزوه



اسناد مورد نیاز کالای صدوری

اصل اسنادی که باید به اظهارنامه ضمیمه شود عبارتند از:

ب) کالای صدوری: قبض انبار (در صورت تحویل کالا به انبارهای گمرکی)، مجوز ارزیابی در خارج از اماکن گمرکی (حسب مورد)، **سیاهه فروش (فاکتور)**، **فهرست عدلبندی (در صورت یکنواخت نبودن کالا)**، گواهی ها و مجوزهای قانونی (در صورت شمول)، تصویر پروانه ورود موقت برای پردازش یا پروانه ورود قطعی برای تعیین مواد وارداتی به کاررفته در کالای صادراتی (حسب مورد) و سایر اسنادی که گمرک در اجرای مصوبات مراجع صلاحیت دار ضروری بداند.

ماده ۵۸ آ.ا.ق.ا.گ

رسول کوهستانی بزوه



خروج کالای صادراتی

- ماده ۱۱۶- کالای صادراتی با اظهار در یکی از گمرکهای (داخلی یا مرزی) مجاز صادراتی و پرداخت عوارض (در صورت تعلق) پس از ارایه گواهی‌هایی که به موجب مقررات باید اخذ گردد **با صدور پروانه اجازه خروج از مرزهای مجاز موضوع ماده (۱۰۳) قانون و تحت نظارت مأموران گمرک را خواهد داشت.**
- تبصره - در صورت وقوع حوادث غیر مترقبه گمرک ایران با توجه به مقتضیات تجاری می‌تواند اجازه دهد کالای صادراتی کشور تحت نظارت مأموران گمرک **از سایر راهها** نیز خارج شود.

رسول کوهستانی بزوه



پلمب کالای صادراتی

- ماده ۱۱۷- در مواردی که اظهارنامه صدوری در یکی از **گمرکهای داخلی** تسلیم می‌گردد پس از انجام عملیات ارزیابی، **به هریک از بسته‌های موضوع اظهارنامه مهر و موم (پلمب) گمرکی الصاق و مهلتی** نیز برای حمل کالا از آن گمرک تا گمرک مرز تعیین و در پروانه صدوری قید می‌شود.
- تبصره ۱- در خصوص کالای صادراتی که در **محفظه حمل بار بارگنج یا وسایل نقلیه قابل مهر و موم (پلمب) حمل می‌شود،** گمرک به مهر و موم (پلمب) کردن محفظه یا وسیله نقلیه اکتفا خواهد نمود.
- تبصره ۲- گمرک می‌تواند **(پس از موافقت گمرک ایران)** با توجه به نوع کالا و در صورت امکان کنترل محموله و لحاظ نمودن سایر شرایط، به صدور اجازه حمل کالای صادراتی **بدون مهر و موم اقدام نماید.**

رسول کوهستانی بزوه



جدول و فهرست طبقه بندی (تعرفه)

• قسمت چهاردهم

مروارید طبیعی یا پرورده، سنگهای گرانبها یا نیمه گرانبها، فلزات گرانبها، فلزات دارای روکش یا پوشش از فلزات گرانبها، و اشیاء ساخته شده از این مواد؛ زیور آلات بدلی (فانتزی)؛ سکه

• فصل ۷۱

مروارید طبیعی یا پرورده، سنگهای گرانبها یا نیمه گرانبها، فلزات گرانبها، فلزات دارای روکش یا پوشش از فلزات گرانبها و اشیاء ساخته شده از این مواد؛ زیور آلات بدلی؛ سکه



مقررات ورود کالا مندرجات ذیل فصل ۷۱

- ورود و صدور طلا، نقره و پلاتین به هر شکل با رعایت آئین نامه ورود، صدور و معاملات طلا، نقره و پلاتین مصوب شورای پول و اعتبار مجاز می باشد.
- ورود سکه ها و مطلس (پولک) مسکوکات فلزی صرفاً توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و یا با اجازه بانک مذکور مجاز خواهد بود.
- ورود و صدور سنگ های قیمتی و نیمه قیمتی به هر شکل منوط به موافقت وزارت صنعت، معدن و تجارت می باشد



تعریف

● فلزات گرانبها

- فلزات گرانبها شامل، طلا، نقره و پلاتین است

● سنگ های گرانبها / گوهر سنگ ها

- الماس، یاقوت سرخ، یاقوت کبود و زمرد

● جواهرات

- گوهرسنگ هایی که روی آنها پرداخت صورت می گیرد و با فلزات گرانبها به صورت ترکیبی مجموعه قیمتی و زینتی را شکل می دهند.

رسول کوهستانی بزوه



رسول کوهستانی بزوه



تعاریف

- ماده ۱- در این آیین نامه معنی واژه ها و عبارات به شرح زیر است:
- **بانک مرکزی:** بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
- **موسسه اعتباری:** بانک یا موسسه اعتباری غیربانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی تاسیس شده و تحت نظارت بانک مرکزی می باشد.
- **فلزات گران بها:** بر اساس قوانین و مقررات جاری کشور این فلزات شامل طلا، نقره و پلاتین است.
- **شمش (شمش استاندارد فلزات گران بها):** قطعه فلز همگن و خالص گران بهایی که به صورت قالبی و ریختگی در اوزان مختلف تولید می شود و دارای سطحی صاف، بدون حفره و ترک می باشد و مشخصاتی از قبیل وزن، عیار، شماره سریال (حاوی تاریخ تولید) و نام و نشان تجاری شرکت تولیدکننده بر روی آن حک شده است.
شمش استاندارد فلزات گران بها می بایست با حداقل عیار ۹۹۵ در هزار و حداقل وزن یک کیلوگرم باشد.

رسول کوهستانی بزوه



تعاریف

- **مصنوعات فلزات گران بها:** مصنوعاتی که با تغییر در شکل و خصوصیات فلزات گران بهای خام و ایجاد ارزش افزوده در آن به منظور استفاده به عنوان زیور آلات، ظروف، تزیینات و با بهره برداری تجاری و صنعتی ساخته می شود.
- **فلزات گران بهای ذوب شده خام:** قطعه فلز گران بهای قالبی که از ذوب مصنوعات قراضه و سایر اشکال فلزات گران بها در ابعاد و اوزان مختلف به صورت تسمه یا نوار تولید می شود که مشخصات تولیدکننده، عیار و وزن موجود بر روی آن حک شده است.
- **کالاهای صنعتی فلزات گران بها:** کالاهای حاوی فلزات گران بها که در اشکالی از قبیل مفتول، ورق، پودر، مایع و خمیر تولید شده و به عنوان اجزا و قطعات و مواد اولیه صنعتی به منظور ساخت و تکمیل کالاهای دیگر در صنایع مختلف و مصارف پزشکی مورد استفاده قرار می گیرند.
- **ارزش افزوده:** ارزش اضافه ای که بر روی فلزات گران بهای خام از طریق فرایند تولید و یا ارائه خدمات ایجاد می شود.

رسول کوهستانی بزوه



مقررات ورود و صدور

- ماده ۲ - **بانک مرکزی مجاز است** راسا یا با عاملیت موسسات اعتباری و یا عاملیت سایر اشخاص حقوقی و نیز حقیقی مورد تایید آن بانک (بر اساس ضوابط مورد تایید هیات عامل بانک مرکزی)، **مبادرت به ورود و صدور فلزات گران بها نماید.**
- تبصره - ورود و صدور فلزات گران بهای موضوع این ماده، از اخذ هرگونه مجوز و ثبت سفارش معاف می باشد.
- ماده ۳ - بانک مرکزی می تواند به موسسات اعتباری اجازه دهد نسبت به ورود فلزات گران بها در قالب ضوابط این آیین نامه اقدام نماید.

رسول کوهستانی بزوه



مقررات ورود و صدور

- ماده ۴ - ورود قطعی فلزات گران بها به کشور توسط اشخاص حقیقی و یا حقوقی جهت مصارف و معاملات تجاری با رعایت کامل سایر قوانین و مقررات مربوط، **منحصرا به صورت شمش استاندارد به هر میزان مجاز است. صدور تاییدیه انطباق شمش وارداتی بر عهده سازمان ملی استاندارد ایران می باشد.**
- تبصره ۱ - اشخاص حقیقی و یا حقوقی دارای مجوز تولید می توانند پس از تایید وزارت صنعت، معدن و تجارت نسبت به ورود فلزات گران بهای ذوب شده خام به کشور با رعایت کامل سایر قوانین و مقررات مربوط اقدام نمایند. صدور تاییدیه انطباق فلزات گران بهای ذوب شده وارداتی بر عهده سازمان ملی استاندارد ایران می باشد.
- تبصره ۲ - ورود کالاهای صنعتی فلزات گران بها، توسط اشخاص حقیقی و یا حقوقی با رعایت کامل قوانین و مقررات مربوط، با مجوز وزارت صنعت، معدن و تجارت مجاز می باشد.
- تبصره ۳ - ضوابط ورود موقت برای پردازش مندرج در مفاد قانون امور گمرکی و آیین نامه اجرایی آن قابل تصمیم و تسری به کالاهای موضوع این آیین نامه خواهد بود.

رسول کوهستانی بزوه



مقررات ورود و صدور

- ماده ۶- صدور مصنوعات فلزات گران بها توسط اشخاص حقیقی و حقوقی منحصر با اخذ مجوز از بانک مرکزی و با رعایت کامل سایر قوانین و مقررات مربوط و ضوابط زیر مجاز می باشد.
- الف - اشخاص حقیقی و حقوقی صادر کننده مکلفند در قبال صدور مصنوعات فلزات گران بها، نزد بانک مرکزی تعهدسپاری نمایند.
- صادر کنندگان مخیر خواهند بود تعهدات مربوط را به روش ها زیر ظرف مدت شش ماه تسویه نمایند:
- ۱- ورود معوض فلزات مذکور به صورت شمش استاندارد و یا ذوب شده خام به همان نسبت و میزان.
- ۲- فروش ارز حاصل از صادرات به موسسات اعتباری و یا صرافی های دارای مجوز از بانک مرکزی.

رسول کوهستانی بزوه



مقررات ورود و صدور

- تبصره ۵ - صادر کنندگان مصنوعات فلزات گران بها می توانند از محل واردات شمش استاندارد فلزات گران بها که از یکسال قبل از صدور به کشور وارد نموده اند، با دریافت مجوز از بانک مرکزی و بدون تعهد سپردن تعهد یا تضمین، نسبت به صادرات مصنوعات فلزات مذکور به همان نسبت و میزان اقدام نمایند.

رسول کوهستانی بزوه



مقررات ورود و صدور

- **ب - صدور فلزات گران بها به صورت شمش استاندارد، ذوب شده خام و مسکوک از کشور به هر نحو ممنوع است مگر توسط بر بانک مرکزی.**
- تبصره - صدور فلزات گران بهای تولیدی معادن داخلی، پس از تایید وزارت صنعت، معدن و تجارت مبنی بر:
 - الف - عدم امکان فروش آن در ایران به قیمت های رقابتی بین المللی؛ و
 - ب - استحصال آن از معادن کشور، با اخذ مجوز از بانک مرکزی و با رعایت تعهدات موضوع بند (الف) ماده ۶ در هر مرحله، بلامانع است.
- **ج - مصنوعات فلزات گران بهای صادراتی می بایست در مورد طلا و پلاتین حاوی حداقل ۵٪ و در مورد نقره حاوی حداقل ۱۵٪ ارزش افزوده باشد.**
- تبصره - درصد ارزش افزوده مذکور در بند "ج" با تایید رییس کل بانک مرکزی قابل تغییر می باشد.

رسول کوهستانی بزوه



مقررات ورود و صدور

- ماده ۷ - در مورد ورود و صدور فلزات گران بها که به موجب قانون و مقررات صادرات و واردات منوط به اظهار نظر یا موافقت بانک مرکزی می گردد، موضوع در کمیسیونی مرکب از اعضای کمیسیون ارز (موضوع ماده ۲ مصوبه چهارصد و بیست و نهمین جلسه شورای پول و اعتبار) و مدیر و یا معاون ادراه نشر اسکناس و خزانه مطرح و اتخاذ تصمیم گردیده که پس از تایید رئیس کل بانک مرکزی قابل اجرا خواهد بود.
- **ماده ۸ - مصنوعات و کالاهای صنعتی که با طلا و نقره خام آّبکاری شده باشند، با توجه به قلت فلز گران بهای آن، از شمول ضوابط آیین نامه مستثنی بوده و صدور و ورود آن، طبق قانون مقررات صادرات و واردات و آیین نامه های اجرایی مربوط خواهد بود.**
- ماده ۹ - ضوابط ورود و خروج فلزات گران بها به کشور / از کشور توسط اشخاص (به صورت همراه مسافر) جهت مصارف غیر تجاری، توسط بانک مرکزی تعیین می گردد
- ماده ۱۰ - ضوابط اجرایی مورد نیاز برای این آیین نامه، توسط بانک مرکزی تدوین و ابلاغ خواهد شد.

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

موضوع ماده «۱۰» آیین نامه ورود و صدور فلزات گرانبها مصوب شورای پول و اعتبار

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

- ماده ۱- در این ضوابط اجرایی معنی واژه ها و عبارات به شرح ذیل است:
- ۱-۱- آیین نامه آیین نامه ورود و صدور فلزات گرانبها مصوب شورای پول و اعتبار
- ۱-۲- ارزش افزوده ارزش اضافه ای که بر روی فلزات گرانبهای خام از طریق فرآیند تولید و یا ارائه خدمات ایجاد می شود
- ۱-۳- بانک مرکزی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
- ۱-۴- سازمان استاندارد سازمان ملی استاندارد ایران
- ۱-۵- سامانه سامانه جامع تجارت وزارت صنعت معدن و تجارت که از طریق آن، ساماندهی کارتهای بازرگانی ثبت سفارش و عملیات، ارزی استعلام ضوابط، کالایی درخواست مجوز واردات و صادرات کالا به از کشور در حال انجام است و به منظور تسهیل در حیطه امور بازرگانی با هدف ایجاد ارتباط بین بازرگانان و دستگاههای ذی ربط طراحی شده است.
- ۱-۶- **شمش شمش استاندارد فلزات گرانبها** قطعه فلز همگن و خالص گران بهایی که به صورت قالبی و ریختگی در اوزان مختلف تولید میشود و دارای سطحی صاف بدون حفره و ترک می باشد و مشخصاتی از قبیل، وزن عیار شماره سریال حاوی) تاریخ (تولید) و نام و نشان تجاری شرکت تولیدکننده بر روی آن حک شده است شمش استاندارد فلزات گرانبها میبایست با حداقل عیار ۹۹۵ در هزار و حداقل وزن یک کیلوگرم باشد.

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

- ۱-۷- فلزات گرانبها شامل، طلا، نقره و پلاتین است.
- ۱-۸- فلزات گرانبهای تولیدی معادن داخلی آلیاژی (طلای دوره Dore Bars) ناخالص به صورت قالبی مشتمل بر فلزات، طلا نقره و ... میباشد که در اوزان و عیارهای مختلف از محل استحصال معادن کشور تولید می شود.
- ۱-۹- فلزات گرانبهای ذوب شده: خام قطعه فلز گرانبهای قالبی که از ذوب مصنوعات قراضه وسایر اشکال فلزات گرانبها در ابعاد و اوزان مختلف به صورت تسمه یا نوار تولید میشود که مشخصات تولید کننده، عیار و وزن موجود بر روی آن حک شده است.
- ۱-۱۰- کالاهای صنعتی فلزات گرانبها کالاهای حاوی فلزات گرانبها که در اشکالی از قبیل مفتول ورق، پودر مایع و خمیر تولید شده و به عنوان اجزاء قطعات و مواد اولیه صنعتی به منظور ساخت و تکمیل کالاهای دیگر در صنایع مختلف و مصارف پزشکی مورد استفاده قرار می گیرند.
- ۱-۱۱- گمرک تخصصی گمرکات ویژه واردات و صادرات فلزات گرانبها که توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران تعیین گردیده است و در حال حاضر شامل گمرکات فرودگاه حضرت امام خمینی(ره)، اصفهان، مشهد، تبریز و یزد می باشد.
- ۱-۱۲- مصنوعات فلزات گرانبها مصنوعاتی که با تغییر در شکل و خصوصیات فلزات گرانبهای خام و ایجاد ارزش افزوده در آن به منظور استفاده به عنوان، زیورآلات، ظروف، تزئینات و یا بهره برداری تجاری و صنعتی ساخته می شود.
- ۱-۱۳- مؤسسه اعتباری بانک یا مؤسسه اعتباری غیر بانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی تأسیس شده و تحت نظارت بانک مرکزی می باشد.
- ۱-۱۴- ورود موقت برای پردازش مطابق با مفاد قانون امور گمرکی و آیین نامه اجرایی آن رویه ای گمرکی است.
- ۱-۱۵- وزارت صمت: وزارت صنعت، معدن و تجارت

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

- فرآیند ورود و صدور فلزات گرانبها – واردات شمش فلزات گرانبها
- ماده ۲ – واردات شمش فلزات گرانبها به شرح ذیل می باشد:
- ۲-۱- ورود قطعی شمش فلزات گرانبها مطابق با ماده ۴ آیین نامه ورود قطعی شمش فلزات گرانبها به کشور به شرح زیر و نیز رعایت کامل سایر قوانین و مقررات مربوط می باشد:
- ۱- ثبت سفارش و اظهار در سامانه.
- ۲- صدور تاییدیه انطباق شمش وارداتی توسط سازمان استاندارد.
- ۳- انجام تشریفات گمرکی
- ۲-۲- ورود موقت برای پردازش شمش فلزات گرانبها و فلزات گرانبهای ذوب شده خام
- مطابق با تبصره «۳» ماده ۴ آیین نامه ضوابط ورود موقت برای پردازش بر اساس مفاد مرتبط قانون امور گمرکی و آیین نامه اجرایی آن توسط گمرک تخصصی قابل اقدام خواهد بود.

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

- واردات فلزات گرانبهای ذوب شده خام
- ماده ۳ - واردات فلزات گرانبهای ذوب شده خام مطابق با تبصره ۱ ماده «۴» آیین نامه برای متقاضیانی که دارای مجوز تولید می باشند به شرح زیر و نیز رعایت کامل سایر قوانین و مقررات مربوط می باشد:
 - ثبت سفارش و اظهار در سامانه
 - اخذ تأییدیه از وزارت صمت
 - صدور تأییدیه انطباق فلزات گرانبهای ذوب شده خام وارداتی توسط سازمان استاندارد
 - انجام تشریفات گمرکی
- واردات کالاهای صنعتی فلزات گرانبها
- ماده ۴ مطابق با تبصره ۲ ماده ۴ آیین نامه واردات کالاهای صنعتی فلزات گرانبها به شرح زیر و نیز رعایت کامل سایر قوانین و مقررات مربوط میباشد
 - ثبت سفارش و اظهار در سامانه
 - اخذ مجوز از وزارت صمت
 - انجام تشریفات گمرکی

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

- صادرات قطعی مصنوعات فلزات گرانبها
- ماده ۵ - مطابق با بند «ب» ماده ۶ آیین نامه صدور فلزات گرانبها به صورت شمش، ذوب شده خام و مسکوک از کشور به هر نحو ممنوع است مگر توسط بانک مرکزی
- ماده ۶ - صادرات قطعی مصنوعات فلزات گرانبها به شرح زیر و نیز رعایت کامل سایر قوانین و مقررات مربوط میباشد:
 - ۱- ثبت تقاضا و اظهار محموله صادراتی در سامانه توسط متقاضی.
 - ۲- مصنوعات فلزات گرانبهای صادراتی می بایست به صورت محصول تکمیل شده و نهایی باشد.
 - ۳- ارسال تقاضانامه صادرات مصنوعات فلزات گرانبها متضمن مشخصات هویتی، مشخصات محموله صادراتی و تعیین گمرک تخصصی به همراه کل محموله صادراتی به بانک مرکزی توسط متقاضی.
 - ۴- انجام امور کارشناسی مصنوعات فلزات گرانبها در خصوص بررسی ارزش افزوده ذکر شده در بند «ج» ماده «۶» آیین نامه محاسبه ارزش ریالی و ارزی محموله صادراتی و تعیین میزان معوض شمش و یا فلزات گرانبهای ذوب شده خام توسط بانک مرکزی
 - ۵- ارائه تضامین به یکی از اشکال ضمانتنامه بانکی گواهی مسدودی سپرده بانکی صادر کننده، سفته چک و یا ترکیبی از آنها و تعهدنامه مخصوص صادرات فلزات گرانبها توسط متقاضی به بانک مرکزی
 - ۶- تحویل محموله صادراتی به صورت سیل (پلمپ شده به ذینفع جهت مراجعه به گمرک تخصصی توسط بانک مرکزی
 - ۷- صدور مجوز صادرات با عنوان گمرک، تخصصی متضمن مشخصات هویتی، مشخصات محموله صادراتی میزان تعهدات ارزی و معوض فلزات گرانبها و شماره انحصاری سیل محموله توسط بانک مرکزی

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

● ماده ۷ - صادرات قطعی فلزات گرانبهای تولیدی معادن داخلی به شرح زیر و نیز رعایت کامل سایر قوانین و مقررات مربوط می باشد:

- ۱- ثبت تقاضا و اظهار محموله صادراتی در سامانه توسط متقاضی
- ۲- تأییدیه وزارت صمت مبنی بر:
- الف) عدم امکان فروش آن در ایران به قیمتهای رقابتی بین المللی
- ب) استحصال آن از معادن کشور
- ۳- اعلام وزن و عیار محموله صادراتی و بلامانع بودن انجام صادرات توسط متقاضی تولید کننده طلای معادن داخلی کشور از جانب وزارت صمت.
- ۴- ارسال تقاضانامه صادرات فلزات گرانبهای تولیدی معادن داخلی متضمن مشخصات هویتی مشخصات محموله صادراتی تأییدیه وزارت صمت و تعیین گمرک تخصصی به همراه کل محموله صادراتی به بانک مرکزی توسط متقاضی
- ۵- انجام امور کارشناسی و محاسبه ارزش ریالی و ارزی محموله صادراتی و تعیین میزان معوض شمش و یا فلزات گرانبهای ذوب شده خام توسط بانک مرکزی
- ۶- ارائه تضامین به یکی از اشکال ضمانتنامه بانکی گواهی مسدودی سپرده بانکی صادر کننده، سفته، چک و یا ترکیبی از آنها به انضمام تعهدنامه مخصوص صادرات فلزات گرانبها توسط متقاضی به بانک مرکزی
- ۷- تحویل محموله صادراتی به صورت سیل پلمب شده به ذینفع جهت مراجعه به گمرک تخصصی توسط بانک مرکزی
- ۸- صدور مجوز صادرات با عنوان گمرک تخصصی شامل مشخصات هویتی، شماره و تاریخ نامه وزارت صمت متضمن مشخصات محموله صادراتی (وزن) و (عیار میزان تعهدات ارزی و معوض فلزات گرانبها و شماره انحصاری سیل محموله توسط بانک مرکزی

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

● تسویه تعهدات صادراتی

● ماده ۸ - نحوه ایفای تعهدات صادراتی فلزات گرانبها به یکی از دو روش ورود معوض فلزات مذکور به صورت شمش و یا فلزات گرانبهای ذوب شده خام به همان نسبت و میزان و یا فروش ارز حاصل از صادرات به مؤسسه اعتباری یا صرافیهای دارای مجوز از بانک مرکزی می باشد.

● ۸-۱- مراحل تسویه تعهدات صادراتی فلزات گرانبها از طریق ورود شمش معوض و یا فلزات گرانبهای ذوب شده خام به شرح زیر می باشد:

- ۱- ثبت اطلاعات اظهارنامه کوتاژ شمش معوض و یا فلزات گرانبهای ذوب شده خام وارداتی و مستندات گمرکی متضمن تعداد وزن و عیار شمش و یا فلزات گرانبهای ذوب شده خام وارداتی در سامانه توسط متقاضی
 - ۲- صدور تأییدیه انطباق شمش و فلزات گرانبهای ذوب شده خام وارداتی توسط سازمان استاندارد.
 - ۳- استرداد تضامین سپرده شده نزد بانک مرکزی به ذینفع پس از تأیید اظهارنامه های کوتاژ وارداتی توسط گمرک تخصصی.
- ### ● ۸-۲- مراحل تسویه تعهدات صادراتی فلزات گرانبها از طریق فروش ارز حاصل از صادرات به شرح زیر می باشد:
- ۱- ارائه رسیدهای فروش ارز حاصل از صادرات به مؤسسه اعتباری یا صرافی های دارای مجوز از بانک مرکزی توسط متقاضی.
 - ۲- تطابق اطلاعات رسیدهای فروش ارز حاصل از صادرات ارسالی از جانب متقاضی با اطلاعات مندرج در سامانه های ذریع توسط بانک مرکزی
 - ۳- استرداد تضامین سپرده شده نزد بانک مرکزی به ذینفع پس از تأیید رسیدهای ارائه شده توسط بانک مرکزی

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط اجرایی ورود و صدور فلزات گرانبها

- واردات و صادرات سایر اشکال فلزات گرانبها
- ماده ۹ – واردات و صادرات سایر اشکال فلزات گرانبها مطابق با ماده ۷» آیین نامه، در کمیسیونی مرکب از اعضای کمیسیون ارز بانک مرکزی و مدیر معاون اداره نشر اسکناس و خزانه بانک مرکزی اتخاذ تصمیم خواهد شد.
- تصمیمات کمیسیون مذکور پس از تنفیذ رئیس کل بانک مرکزی قابل اجرا خواهد بود.
- ماده ۱۰ – رعایت الزامات و ضوابط مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در ورود و صدور فلزات گرانبها الزامی می باشد.

رسول کوهستانی بزوه



روش های ورود

- ✓ واردات تجاری
- ✓ واردات بصورت موقت برای پردازش
- ✓ واردات جهت رفع تعهد ارزی
- ✓ واردات از طریق مسافری

رسول کوهستانی بزوه



سرمایه گذاران خارجی و مسافر

- در خصوص ورود فلزات گران بها (طلا، نقره و پلاتین) به کشور توسط سرمایه گذاران خارجی و مسافر
- به هر میزان
- شمش استاندارد
- بدون ثبت سفارش و
- با اظهار به گمرک و انجام تشریفات گمرکی
- ترخیص شمش طلا، نقره و پلاتین با تعیین ماهیت کالا و عیار توسط آزمایشگاه استاندارد و توزین الزامی است

رسول کوهستانی بزوه



واردات تجاری

- ✓ ثبت سفارش
- ✓ کد تخصیص ارز / تامین ارز
- ✓ شمش استاندارد
- ✓ تعیین ماهیت
- ✓ اظهار / تشریفات گمرکی / ترخیص

رسول کوهستانی بزوه



واردات بصورت موقت برای پردازش

✓ درخواست به گمرک

✓ ورود

✓ شمش استاندارد

✓ تعیین ماهیت

✓ اظهار / تشریفات گمرکی / تعهد / ترخیص

✓ تولید

✓ صادرات

رسول کوهستانی بزوه



واردات جهت رفع تعهد ارزی

✓ ثبت سفارش

✓ کد تخصیص ارز / تامین ارز

✓ شمش استاندارد

✓ تعیین ماهیت

✓ اظهار / تشریفات گمرکی / ترخیص

رسول کوهستانی بزوه

شماره پخشنامه: ۰۷/۲۴۵۰۲۲-۲
 تاریخ پخشنامه: ۱۴۰۲/۱۰/۰۷
 تاریخ اخذ تعهدنامه:

بسمه تعالی

تعهدنامه مربوط به واردات طلا به صورت شمش استاندارد از محل ثبت سفارش شماره: و الزام
 به تحویل، عرضه و فروش آن در بستر مرکز مبادله ارز و طلای ایران

اینجانب/اینجانبان با مشخصات ذیل:


نام و نام خانوادگی	فرزند	شماره شناسنامه	شماره صادره از	کد ملی/شماره گذرنامه و یا شماره اختصاصی اتباع خارجی	شماره کارت بازرگانی	آدرس و کدپستی

مدیر/مدیران شرکت به شماره ثبت: و شماره شناسه ملی: متعهد می‌شود/می‌شویم
 طلا به صورت شمش استاندارد از محل ثبت سفارش شماره: به مبلغ متعهد می‌شویم/می‌شویم
 علاوه بر ارائه پروانه گمرکی حاکی از ترخیص قطعی کالا به مقصد سرزمین اصلی، با رعایت ضوابط و مقررات جاری کشور و بانک مرکزی
 ۱.۱. و آسب نامده ورود و صدور فلزات گران بها و ضوابط اجراء مربوط در مهلت‌های مقرر و قانونی تعیین شده، نسبت به واردات طلا به
 صورت شمش استاندارد و تحویل، عرضه و فروش آن در بستر مرکز مبادله ارز و طلای ایران ضمن پرداخت هزینه‌های مترتب اقدام
 نمایم/نماییم، در صورت عدم ایفای تعهد و فروش طلای وارده خارج از چهارچوب تعیین شده متعهد می‌گردم/می‌گردیم نسبت به استرداد
 عین ارز تأمین شده حسب هماهنگی مؤسسه اعتباری با اداره خزانه‌داری ارزی بانک مرکزی (ا.ا.ج) و پرداخت وجه التزام مربوط اقدام
 نمایم/نماییم، در غیر این صورت ضمن پذیرش هرگونه عواقب حقوقی و کیفری مربوط مؤسسه اعتباری محق خواهد بود ضمن ممانعت از
 تخصیص و تأمین ارز بابت موارد آتی و عدم رفع تعهد صادراتی از کوتاژهای صادراتی مندرج در سامانه تأمین ارز و عدم رفع تعهد وارداتی
 از کالای وارده نسبت به اجرا گذاشتن و انجام اقدامات حقوقی و قانونی لازم و حسب مورد تملک و تابق و تضمین مأخوذه و همچنین تعقیب
 قانونی اینجانب/اینجانبان/این شرکت به منظور استرداد ارز مربوط بابت عدم فروش طلای وارده در بستر مرکز مبادله ارز و طلای ایران با
 عدم ارائه پروانه گمرکی حاکی از ترخیص قطعی کالا به مقصد سرزمین اصلی، اخذ وجه التزام مربوط، اخذ هزینه‌های مترتب از جمله
 هزینه‌های دادرسی، حق الوکاله و کیل، وصول وجه التزام، کارمزد مترتب و وصول هرگونه مابه‌التفاوت نرخ ارز در مراجع ذیصلاح قانونی اقدام
 نماید.

محل مهر و امضاء متعهد/متعهدین
 تاریخ
 بدیتوسیله صحت امضای متعهد/متعهدین گواهی می‌گردد.
 مؤسسه اعتباری

محل
 امضاء
 مهر

رسول کوهستانی بزوه



واردات جهت رفع تعهد ارزی

- ✓ منوط شدن آن به تحویل، عرضه و فروش در بستر مرکز مبادله ارز و طلای ایران
- ✓ در صورت عدم ارائه تأییدیه تحویل، عرضه و فروش ارز از مرکز مبادله ارز و طلای ایران، بانک‌ها و موسسات اعتباری مکلف به شکایت از وارد کننده نزد سازمان تعزیرات حکومتی تحت عنوان عدم ایفای تعهد ارزی
- ✓ در صورتی که در مرکز مبادله، با نرخهای توافقی مشتری برای طلای عرضه شده وجود نداشته باشد عملاً بانک مرکزی با نرخ دلار ۳۷۵۰۰ تومانی اقدام به خرید آن از وارد کننده خواهد کرد

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط ورود و خروج مصنوعات و زیورآلات فلزات گرانبها همراه مسافر جهت مصارف غیر تجاری

- **۱- ورود زیورآلات متعارف فلزات گرانبها (طلا نقره و پلاتین) همراه مسافر از** قبیل گردنبند دستبند گوشواره انگشتری النگو و غیره برای مصارف شخصی بصورت واحد (از هر کدام یک عدد و در مورد گوشواره یک جفت و النگو شش عدد) حداکثر **یکمصد و پنجاه (۱۵۰) گرم** با عیار متداول و یا معادل آن به همان نسبت و میزان به سایر عیارها مجاز می باشد. مازاد بر میزان تعیین شده منوط به کسب مجوز از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران می باشد.
- **۲- خروج زیورآلات متعارف فلزات گرانبها (طلا، نقره و پلاتین) همراه مسافر از** قبیل گردنبند دستبند گوشواره انگشتری النگو و غیره برای مصارف شخصی بصورت واحد (از هر کدام یک عدد و در مورد گوشواره یک جفت و النگو شش عدد) در مجموع برای طلا یا پلاتین تا حداکثر میزان **یکمصد و پنجاه (۱۵۰) گرم** و برای **نقره تا حداکثر سیصد (۳۰۰) گرم** با عیار متداول و یا معادل آن به همان نسبت و میزان به سایر عیارها مجاز می باشد. چنانچه زیورآلات مورد بحث مزین به سنگهای گرانبها از قبیل، الماس، زمرد، یاقوت و ... باشد، نبایستی وزن نگین منصوب به آنها در مجموع از **یک قیراط** تجاوز نماید.

رسول کوهستانی بزوه



ضوابط ورود و خروج مصنوعات و زیورآلات فلزات گرانبها همراه مسافر جهت مصارف غیر تجاری

- **تبصره- سقف مجاز خروج زیورآلات نقره همراه مسافر صرفاً برای اتباع خارجی که از طرق مجاز به کشور مسافرت می کنند با رعایت شرایط، زیر حداکثر سه کیلوگرم خواهد بود.**
 - الف - خرید مصنوعات نقره توسط مسافر با منشاء ارز خارجی باشد.
 - ب - خروج نقره از کشور منوط به ارائه رسید معتبر فروش ارز به مؤسسات اعتباری و صرافی های دارای مجوز از بانک مرکزی معادل نقره خریداری شده باشد.
 - ج- خروج نقره مسافر منوط به ارائه فاکتور خرید فروش معتبر باشد.
 - د- از زمان ورود تبعه خارجی به ایران بیش از شصت روز نگذشته باشد.
- **۳- خروج ظروف و مصنوعات نقره (بجز زیورآلات) همراه مسافر حداکثر تا میزان سه کیلوگرم نقره با عیار ۸۴۰/۱۰۰۰ مجاز می باشد مشروط بر اینکه اشیاء مذکور در زمره آثار فرهنگی و تاریخی محسوب نگردد.**
- **۴- خروج فلزات گرانبها (طلانقره و پلاتین) به صورت شمش استاندارد ذوب شده خام و مسکوک از کشور ممنوع است.**

رسول کوهستانی بزوه



با تشکر از حوصله شما سروران ارجمند

رسول کوهستانی بزوه