

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
اداره سیاستها و مقررات ارزی

«مجموعه مقررات ارزی»

بخش هفتم:

«نحوه رسیدگی به تعهدات ارزی ناشی از واردات کالا»

«بخش هفتم»

«نحوه رسیدگی به تعهدات ارزی ناشی از واردات کالا»

<u>صفحه</u>	<u>عنوان</u>
۲	۱- تعهد نامه ارائه پروانه گمرکی ورود کالا
۲	۲- مهلت ارائه پروانه گمرکی ورود کالا
۳	۳- وصول پروانه گمرکی ورود کالا
۵	۴- گواهی مدلول سند گمرکی ورود کالا
۶	۵- کسر تخلیه
۶	۶- ارائه گواهی اخذ خسارت از شرکت بیمه
۷	۷- ورود کالای بدون انتقال ارز
۷	۸- بیش بود ارزش کالا
۷	۹- مغایرت تعرفه گمرکی ورود کالا
۷	۱۰- مغایرت گمرک مقصد
۸	۱۱- کالاهای ترخیص شده از گمرکات مناطق آزاد تجاری- صنعتی ویا ویژه اقتصادی
۹	۱۲- کالای متروکه
۹	۱۳- برگشت و فروش ارز
۱۲	۱۴- نحوه انعکاس موضوع تعهد ارزی ایفاء نشده به این بانک
۱۳	۱۵- مصالحه ریالی با متعهدین ارزی

«نحوه رسیدگی به تعهدات ارزی ناشی از واردات کالا»

رعایت نکات ذیل جهت رسیدگی به تعهدات ارزی واردکنندگان کالا و خدمات از طریق گشایش اعتبار/برات/حواله که از ارز سیستم بانکی، ارز متقاضی، منابع بانک مرکزی و یا از محل حساب ذخیره ارزی تامین اعتبار شده است، الزامی است.

۱- تعهد نامه ارائه پروانه گمرکی ورود کالا

اخذ تعهدنامه از واردکننده طبق فرم نمونه پیوست شماره یک با رعایت موارد ذیل الزامی است:

۱-۱- تعهدنامه باید توسط واردکننده تکمیل و قسمت ذیل آن نیز توسط مسئولین شعبه با ذکر نام، تایید، امضا و مهر گردد.

۱-۲- آن بانک مکلف است تعهدنامه ماخوذه را تا پایان تسویه تعهد ارزی در سوابق مربوطه نگهداری نماید.

۱-۳- روی تعهدنامه برابر مقررات تمبر الصاق و ابطال گردد.

۱-۴- لازم است تعهدنامه در مورد اشخاص حقیقی توسط شخص واردکننده و در مورد اشخاص حقوقی خصوصی توسط دارندگان امضاء مجاز تکمیل، امضاء و مهر گردد.

۱-۵- در خصوص وزارتخانه‌ها، ارگانها، نهادها، شرکتها، سازمانها و مؤسسات دولتی، اشخاص مسئول در دستگاه مربوطه (بغیر از ذیحساب) می‌بایست نسبت به تکمیل و تنظیم تعهدنامه اقدام نمایند.

۲- مهلت ارائه پروانه گمرکی ورود کالا

۲-۱- مهلت ارائه پروانه سبز گمرکی ورود کالا از تاریخ واریز/ظهورنویسی اسناد بمدت ۳ ماه خواهد بود.

۲-۲- در صورت درخواست واردکننده و ارائه اسناد مثبت مبنی بر ورود کالا به گمرک، تمدید مهلت ارائه پروانه سبز گمرکی توسط آن بانک برای اعتبار/برات/حواله با مبلغ معادل یا بیش از پانصد هزار دلار حداکثر تا ۳ ماه دیگر از انقضای مهلت ۳ ماهه اولیه (با احتساب مهلت اولیه مجموعاً ۶ ماه) بلامانع خواهد بود.

۲-۳- در خصوص اعتبار/برات اسنادی مدتدار ، ریفاینانس ، تاریخ ظهنویسی اسناد بنام واردکننده، بعنوان مبنای احتساب شروع دوره زمانی مهلت ارائه پروانه سبز گمرکی خواهد بود. ضمناً مهلت ارائه پروانه سبز گمرکی در اینگونه موارد تاریخ سررسید پرداخت وجه اسناد می باشد.

بدیهی است در مواردیکه واردکننده جهت اخذ اسناد ظهنویسی شده به آن بانک مراجعه ننماید، مراتب طبق بند ۱۴ از طریق آن بانک قابل پیگیری می باشد.

۲-۴- در صورت درخواست واردکننده مبنی بر تمدید مهلت ارائه پروانه بیش از مهلت های تعیین شده در بند ۲-۲ ، ضروری است آن بانک درخواست مذکور را به همراه دلایل و مستندات جهت بررسی با ذکر مشخصات کامل اعتبار/برات اسنادی/حواله ، به این بانک منعکس نماید.

۲-۵- در مواردی که تامین ارز اعتبار/برات/حواله ، جهت کالای وارداتی از محل حساب ذخیره ارزی و یا منابع بانک مرکزی بوده و بطور خاص مدت زمان دیگری برای مهلت ارائه پروانه ترخیص کالا از گمرک در نظر گرفته شده است ملاک عمل، صرفاً مفاد بخشنامه ها و دستورالعملهای مربوطه بوده و موارد یادشده مشمول مفاد بند ۲-۲ نخواهد بود.

تبصره ۱- واردکنندگانی که اقدام به ورود کالا به مبادی ورودی کشور نموده لیکن به هر دلیلی قادر به ارائه پروانه سبز گمرکی نبوده و از طرفی تمایل به فروش و برگشت ارز اعتبار/برات و یا حواله را داشته باشند آن بانک مکلف است مطابق بند ۱۳ و در غیر این صورت لزوماً حسب بند ۱۴ بایستی اقدام نمایند.

تبصره ۲- در صورتیکه محل تامین ارز کالای وارده از محل منابع بانک مرکزی و یا حساب ذخیره ارزی باشد نحوه برگشت ارز مطابق بند ۵-۱۳ خواهد بود.

۳- وصول پروانه گمرکی ورود کالا

۳-۱- رفع تعهد ارزی در قبال اخذ اصل پروانه سبز گمرکی حاکی از ورود و ترخیص کالا و در صورت مطابقت ارزش و مشخصات کالای وارده بموجب مفاد و مندرجات روی و ظهر اصل پروانه سبز گمرکی ارائه شده با شرایط اعتبار و اسناد حمل مربوطه بلامانع خواهد بود. لازم است پس از ممهور نمودن پروانه مأخوذه به مهر باطل شد، تصویری خوانا از روی و ظهر آن تهیه و در سوابق مربوط ضبط نمایند.

۳-۲- در صورتیکه اصل پروانه سبز گمرکی ارائه شده فاقد "مهر قابل توجه بانک" باشد مشروط بر اینکه از سایر مفاد پروانه منجمله مهر درب خروج ، ورود و ترخیص کالا مطابق اسناد حمل توسط آن بانک احراز گردد، رفع تعهد ارزی بلامانع خواهد بود.

۳-۳- اصولاً واردکنندگان ملزم به ارائه اصل پروانه سبز گمرکی می باشند. لیکن در مواردی که مدت ده سال از تاریخ صدور پروانه سپری شده باشد و واردکننده قادر به ارائه اصل پروانه سبز/ پروانه نسبیه/ اظهارنامه گمرکی و یا گواهی مدلول سند نباشد، در صورت ارائه تصویر روی پروانه/ پروانه سبز/ اظهارنامه گمرکی و تایید مطابقت مندرجات روی آن از نظر تعداد، وزن، نوع و ارزش کالا با اسناد حمل توسط بانک، رفع تعهد ارزی با اخذ تعهد کتبی از واردکنندگان مطابق فرم نمونه پیوست شماره ۲ و ضبط آن در پرونده بلامانع خواهد بود.

۳-۳-۱- در مواردی که کمتر از ده سال از تاریخ صدور پروانه سبز گمرکی سپری شده باشد و واردکننده قادر به ارائه اصل پروانه گمرکی نباشد، در صورت ارائه تصویر روی پروانه/ پروانه سبز/ اظهارنامه، می بایست طبق بند ۴ اقدام شود.

۳-۳-۲- در صورت ارائه اصل پته مسافرتی - تجاری، رسیدهای پستی نظیر DHL ، TNT و... واحراز تطابق مفاد آنها با شرایط اعتبار و اسناد حمل مربوطه ، رفع تعهد ارزی بلامانع خواهد بود.

۳-۳-۳- مرجوع شدن کالا به منزله عدم ورود کالا به کشور تلقی و رفع تعهد ارزی منوط به ورود مجدد کالا بصورت بدون انتقال ارز طبق بند ۲ ماده ۳۸ آیین نامه اجرایی قانون مقررات صادرات و واردات جاری و ارائه پروانه سبز گمرکی مربوطه به بانک و یا برگشت و فروش ارز طبق بند ۱۳ خواهد بود.

۳-۳-۴- ارائه پروانه ورود موقت جهت تسویه تعهد ارزی به جای پروانه قطعی ترخیص کالا قابل قبول نمی باشد و رفع تعهد ارزی منوط به برگشت و فروش ارز طبق بند ۱۳ خواهد بود. بدیهی است ورود موقت کالا صرفاً از طریق گشایش اعتبار/برات /حواله با استفاده از ارز متقاضی امکانپذیر خواهد بود.

۳-۳-۵- ارائه پروانه ترانزیت اعم از داخلی و یا خارجی جهت تسویه تعهدات ارزی ناشی از واردات کالا مورد قبول نبوده و رفع تعهد ارزی منوط به ارائه اسناد و مدارک مثبت از گمرک ذیربط حاکی از ورود و ترخیص قطعی کالا مطابق با اسناد حمل مربوطه می باشد.

۳-۳-۶- رفع تعهد ارزی از بخش خدماتی اعتبار/برات /حواله منوط به ارائه اصل صورتحسابهای قطعی انجام کار و ارائه تاییدیه کارفرما (بالا ترین مقام سازمان یا شرکت) مبنی بر انجام خدمت پس از کسر مالیات متعلقه و سایر کسورات قانونی بلامانع می باشد.

۳-۳-۷- در مورد کالاها و تجهیزاتی که با رعایت مقررات مربوطه تماماً یا بخشی از آن توسط سازنده داخلی (ساخت داخل) تامین می گردد ، با توجه به فقدان گواهی مبدأ، بارنامه و عدم صدور پروانه سبز گمرکی، ارائه اسناد ذیل جهت رفع تعهد ارزی الزامی می باشد:

الف- سیاهه تجاری

ب- لیست بسته بندی

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

ج- قبض انبار و یا صورتمجلس تحویل کالا (بجای بارنامه) که مبین تحویل کالا به انبار خریدار بوده و به امضای نمایندگان خریدار و فروشنده رسیده باشد.

۳-۳-۸- چنانچه در پیش فاکتور فروش کالا همراه با ارسال درصدی از کالای مجانی اشاره شود و توسط دفتر ثبت سفارشات و نظارت بر مبادلات بازرگانی مهر شده و نیز کالای مجانی علاوه بر اصل کالا در اوراق ثبت سفارش به صراحت قید گردد، واردکنندگان می‌بایست نسبت به اظهار کالا به گمرکات بر مبنای کالای موضوع پروفرما همراه با کالای مجانی اقدام نمایند و هرگونه مغایرت کمی و کیفی کالای مجانی نیز کسر تخلیه محسوب خواهد شد. سیستم بانکی کشور ملزم به وصول پروانه سبز گمرکی ترخیص کل محموله (اصل کالا بعلاوه کالای مجانی) برای رفع تعهدات ارزی خواهد بود.

۳-۴- در مورد آن دسته از تعهدات ارزی ایفاء نشده واردکنندگان اعم از بخش دولتی یا خصوصی که بلحاظ عدم ارائه پروانه گمرکی/کسر تخلیه/بیش بودارزش کالا در این بانک سابقه پیگیری داشته و تحت تعقیب قانونی قرار گرفته‌اند، به هنگام تسویه تعهد (در صورت احراز شرایط رفع تعهد ارزی) بایستی مراتب را جهت اخذ نامه رفع سوء اثر (کان لم یکن نمودن) از سابقه تعقیبی به این بانک منعکس نمایند. بنابراین در اینگونه موارد صرف اعلام رفع تعهد توسط آن بانک از واردکنندگان کفایت ننموده و لازم است با ذکر شماره و تاریخ نامه تعقیبی مراتب را به این بانک اعلام نمایند.

۳-۵- تا زمانی که از اعتبار/برات اسنادی/حواله، رفع تعهد ارزی کامل بعمل نیامده است از انتقال پرونده‌ها و سوابق مربوط به بایگانی راکد و یا امحاء آن اکیداً خودداری گردد.

۴- گواهی مدلول سند گمرکی ورود کالا

در صورت اعلام مراتب مفقودی یا عدم دسترسی به اصل پروانه سبز گمرکی ورود کالا از سوی واردکننده، آن بانک می‌بایست ضمن در جریان قراردادن واردکننده به منظور مراجعه و ارائه مدارک لازم به گمرک مربوطه (تعهدنامه محضری، آگهی در روزنامه و ...) با گمرک ترخیص‌کننده کالا مکاتبه و تقاضای صدور گواهی مدلول سند گمرکی حاوی شماره اعتبار/برات/ثبت سفارش، نام بانک و شعبه، ارزش ارزی و ریالی کالا، نوع و تعداد و وزن کالا، شماره پروانه گمرکی (در پروانه‌های کامپیوتری، شماره پروانه همان شماره ثبت اظهارنامه کوتاژ می‌باشد) و در نهایت تایید مراتب ورود و ترخیص کالا از گمرک را بنماید.

ضمناً در صورتیکه مفاد گواهی مدلول سند گمرکی با مشخصات کالا براساس اسناد حمل مربوطه مطابقت داشته باشد تسویه (رفع) تعهد ارزی بلا مانع خواهد بود.

۵- کسر تخلیه

چنانچه پروانه سبز/اظهار نامه و یا مدلول سند گمرکی ارائه شده دارای کسر تخلیه به لحاظ ارزش، وزن و تعداد در مقایسه با شرایط اعتبار و اسناد حمل مربوطه باشد، رفع تعهد ارزی منوط به تحقق یکی از بندهای ۶، ۷ و یا ۱۳ خواهد بود.

۶- ارائه گواهی اخذ خسارت از شرکت بیمه

در صورتیکه بابت جبران کسر تخلیه کالا، گواهی تامین خسارت از شرکت بیمه ارائه گردد بایستی مشتمل بر موارد ذیل باشد:

۱-۶- گواهی مذکور می باید بعنوان بانک عامل و شعبه ذیربط و حاوی مشخصات کامل کالای کسری بلحاظ وزن، تعداد، نوع کالای خسارت دیده و اشاره به پرداخت مبلغ ریالی خسارت با ذکر شماره چک مربوطه باشد. چنانچه مبلغ خسارت پرداختی توسط شرکت بیمه با ارزش ریالی کالای کسری با لحاظ نمودن نرخ (نرخ واریز اسناد) مطابقت و یا همخوانی (حداقل تا ۹۵٪ ارزش اعتبار/برات/حواله) را داشته باشد گواهی مزبور قابل قبول خواهد بود. در غیراینصورت به میزان مابه‌التفاوت مشاهده شده (کمتر از ۹۵٪) واردکننده می باید نسبت به برگشت ارز و یا ورود کالای بدون انتقال ارز به شرح بند ۷ جهت جبران تنه کسری اقدام نماید.

۲-۶- خسارت دریافتی بابت جبران کسر تخلیه از شرکت بیمه در خصوص اعتبارات اسنادی که ارز آنها از محل بانک مرکزی / حساب ذخیره ارزی تامین گردیده است، می بایست به ارز تبدیل (به نرخ روز) و به حساب بانک مرکزی (در صورتیکه در بخشنامه‌های مربوطه شرایط دیگری تعیین نشده باشد) / حساب ذخیره ارزی واریز گردد. در صورت عدم پوشش کامل خسارت (کمتر از مبلغ کسر تخلیه) مابقی مبلغ بصورت ارز لزوماً توسط مشتری تامین گردد.

۳-۶- آن بانک مجاز به پذیرش گواهی‌های صادره توسط شرکت بیمه که پرداخت خسارت در آن از جهت ارفاقی و حسن روابط فی مابین بیمه‌گذار و بیمه‌گر تصریح گردیده باشد نخواهد بود.

۴-۶- در صورتیکه کالا در محوطه گمرک (محوطه انبارهای عمومی) و یا محوطه سازمان بنادر و کشتیرانی دچار خسارت و یا زیان گردد ارائه گواهی تایید خسارت از سوی گمرک یا سازمان بنادر کفایت خواهد نمود.

۵-۶- در صورتیکه طبق شرایط اعتبار/برات/حواله، کالا بصورت وزنی خریداری شده باشد، مغایرت در تعداد موردی نداشته و اگر بصورت تعدادی خریداری شده باشد مغایرت در وزن موجب ایجاد الزام به تعهد نخواهد شد.

۷- ورود کالای بدون انتقال ارز

ورود کالای بدون انتقال ارز به صورت **Free of charge/ Free of payment** به منظور رفع تعهد ارزی و بمیزان تعهد ایجاد شده (بابت کالای کسری - ضایعات کالای وارداتی - مغایرت کالاهای وارداتی با کالای سفارش شده) مشروط به ارائه اصل پروانه سبزگمرکی ممهور به مهر گمرک ترخیص کننده حاکی از ورود کالا طبق بند ۲ ماده ۳۸ آئین نامه اجرایی قانون مقررات صادرات و واردات خواهد بود.

۸- بیش بود ارزش کالا

۸-۱- متولی اعلام بیش بود ارزش کالا یا گران نمایی ، دفتر تعیین ارزش گمرک ایران می باشد که با ارایه نامه از طرف دفتر مذکور اعلام خواهدگردید. ضمناً براساس نامه شماره ۷/سا/۳۳۸ مورخ ۸۴/۱/۲۸ بعنوان گمرک ایران مقرر شده است نامه های بیش بود ارزش مستقیماً برای بانکهای عامل ارسال شود. در مواردی که گمرکات ترخیص کننده کالا رأساً اعلام بیش بود ارزش نمایند، موضوع بلحاظ اخذ تاییدیه می باید از دفتر تعیین ارزش گمرک ایران استعلام گردد.

۸-۲- رفع تعهد ارزی از بابت بیش بود ارزش کالا منوط به تحقق بند ۱۳ خواهد بود.

۸-۳- در صورتیکه ارزش و یا وزن ناخالص مندرج در ظهر و روی پروانه سبز / اظهارنامه و یا مفاد گواهی مدلول سند گمرکی به هر دلیلی بیشتر از اسناد مربوطه باشد مشروط بر اینکه سایر مشخصات کالا مطابق اسناد اعتبار/برات/حواله باشد صرفنظر از مغایرت ارزش و وزن ناخالص بیشتر کالای ترخیص شده رفع تعهد ارزی بلامانع خواهد بود.

۹- مغایرت تعرفه گمرکی ورود کالا

بمنظور تسهیل در روند رسیدگی به تعهدات ارزی واردکنندگان کالا، چنانچه کلیه مشخصات کالای ترخیص شده براساس پروانه سبز گمرکی / اظهارنامه و یا گواهی مدلول سند گمرکی ارائه شده بلحاظ کمی و کیفی مطابق با اسناد حمل مربوطه باشد صرفنظر از مغایرت تعرفه ، رفع تعهد ارزی بلامانع خواهد بود.

۱۰- مغایرت گمرک مقصد

با توجه به اینکه واردکننده کالا می بایستی کالا را از طریق گمرکی که قبلاً در شرایط اعتبار/برات/حواله و اسناد حمل مربوطه پیش بینی شده است وارد و ترخیص نمایند، چنانچه با تغییر گمرک مقصد اختلاف ارزشی ناشی از مغایرت گمرک (اختلاف کرایه حمل داخلی) حادث

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

گردد، می‌بایست ضمن ارائه پروانه سبز گمرکی مطابق شرایط اعتبار، به میزان اختلاف کرایه حمل حادث شده با رعایت بند ۱۳ نسبت به فروش و برگشت ارز اقدام نماید. در مورد اعتبارات اسنادی مفتوحه از محل منابع بانک مرکزی/حساب ذخیره ارزی اختلاف کرایه حمل مورد بحث می‌بایست به‌همراه سود و ۱۲٪ جریمه از زمان پرداخت وجه اسناد به فروشنده محاسبه و طبق بند ۱۳ اقدام گردد.

تبصره:

۱۱- کالاهای ترخیص شده از گمرکات مناطق آزاد تجاری/صنعتی ویا ویژه اقتصادی

۱۱-۱- چنانچه مقصد گمرک ترخیص کننده کالا به گمرکات کشور غیر از گمرک قید شده در اسناد حمل تغییر یابد یا از گمرک مناطق آزاد یا ویژه اقتصادی ترخیص گردد رفع تعهد ارزی با دریافت اصل پروانه سبز گمرکی ورود کالا که توسط گمرکات مستقر در مناطق صادر شده‌اند بنحویکه کلیه مفاد و مندرجات روی و ظهر پروانه صرف‌نظر از تغییر گمرک ترخیص کننده مطابق با شرایط اعتبار و اسناد حمل باشد بلامانع خواهد بود.

۱۱-۲- رفع تعهد از واردکنندگان کالا که نسبت به گشایش اعتبار اسنادی اقدام و متعاقباً مبادرت به ورود اقلام خود به مناطق ویژه اقتصادی انرژی پارس، پتروشیمی بندر امام و کشتی‌سازی خلیج فارس می‌نمایند بموجب مصوبه هیئت محترم وزیران برای اعتبارات/بروات اسنادی/ثبت سفارشات گشایش شده بشرط تکمیل و ارائه فرم نمونه پیوست شماره ۳ ممه‌ور به مهر برجسته گمرک منطقه و تائید مطابقت مفاد آن با اسناد حمل مربوطه، توسط بانک گشایش کننده بلامانع خواهد بود.

۱۱-۳- وفق مصوبه هیات امناء حساب ذخیره ارزی در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۵/۹ کمیسیون اقتصاد (جایگزین تبصره ۷ بخش «ج» شرایط و ضوابط اعطای تسهیلات ارزی از محل حساب ذخیره ارزی مرتبط با بخش چهارم مجموعه مقررات ارزی) رفع تعهد از اعتبارات اسنادی گشایش شده به مناطق آزاد و ویژه اقتصادی که اسناد آنها تا زمان ابلاغ این مصوبه به بانکهای عامل توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، معامله شده است، براساس گواهی صادره توسط سازمان هر منطقه و برای کالاهای وارده (اسناد معامله شده) بعد از ابلاغ این مصوبه براساس بخشنامه شماره ۶۰/۱۰۱۹ مورخ ۱۳۸۹/۸/۳ و فرم نمونه پیوست شماره ۸ که به مهر دفتر هیات دولت تائید شده است، خواهد بود.

۱۲- کالای متروکه

۱۲-۱- در صورتیکه کالای وارده به هر علت در گمرک مقصد متروکه گردد، آن بانک مکلف است گواهی گمرک حاکی از ورود کالا به کشور و تایید متروکه شدن کالا را جهت رسیدگی به موضوع تعهد اخذ نماید. گواهی گمرک می‌باید حاوی شماره اعتبار و مشخصات کامل کالا بلحاظ وزن، نوع، تعداد و ارزش استنباطی ارزی و ریالی کالای متروکه نیز باشد. با توجه به مفاد گواهی مورد بحث و در صورت مطابقت آن با اسناد حمل و بارعایت بند ۴-۱۲، رفع تعهد ارزی بلامانع خواهد بود.

۱۲-۲- در مواقعی که گمرک بنابه هر دلیلی نتواند اطلاعات درخواستی مورد نیاز را بطور کامل اعلام نماید آن بانک باید گواهی مربوطه را از سازمان جمع‌آوری و فروش اموال تملیکی منضم به فاکتور فروش کالای متروکه اخذ نمایند، بنحویکه در صورت تطابق مندرجات گواهی با اسناد حمل (خصوصاً تفاوت ارزش کالا، تا ۵٪ قابل قبول است) و رعایت بند ۴-۱۲ رفع تعهد ارزی بلامانع خواهد بود.

۱۲-۳- چنانچه کالای متروکه مجدداً به واردکننده واگذار شده باشد ارزش کالای مندرج در فاکتور فروش می‌باید حداقل به میزان ۱۰٪ درصد ارزش کالا باشد و سپس در فرآیند رسیدگی لحاظ گردد.

۱۲-۴- حسب مصوبه هیات محترم وزیران آن دسته از واردکنندگان کالا که با استفاده از ارز تخصیصی کمتر از نرخ گواهی سپرده ارزی برای سالهای قبل از ۱۳۸۱ و کمتر از نرخ روز برای سال ۱۳۸۱ و بعد از آن اقدام به واردات کالا نموده‌اند و کالای آنها متروکه شده باشد می‌باید جهت محاسبه و پرداخت مابه‌التفاوت موضوع مصوبه شورای محترم اقتصاد به سازمان حمایت مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان معرفی شوند. لذا در اینگونه موارد پس از رسیدگی‌های بایسته و تحقق مراتب فوق رفع تعهد ارزی موکول به وصول تاییدیه سازمان مذکور خواهد بود. علاوه بر اخذ تاییدیه مزبور، گواهی کالای متروکه شده بایستی مطابق شرایط اسناد حمل از نظر کمی و کیفی باشد.

۱۳- برگشت و فروش ارز

در صورتیکه واردکننده موفق به ارائه اصل پروانه سبز / اظهارنامه و یا گواهی مدلول سند گمرکی نگردیده باشد و یا پروانه ارائه شده دارای کسر تخلیه، بیش بود ارزش (گران‌نمائی) طبق اعلامیه دفتر تعیین ارزش گمرک جمهوری اسلامی ایران بوده و یا به لحاظ تغییر گمرک مقصد تغییر ارزش (اختلاف کرایه حمل داخلی) حادث گردد، آن بانک می‌بایست بشرح ذیل اقدام نماید:

شماره : ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ : ۱۳۹۰/۸/۳

۱۳-۱- در صورتیکه تاریخ واریز اسناد حمل قبل از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ باشد، آن بانک می‌تواند نسبت به فروش ارز به واردکننده به " نرخ روز" مبادرت و سپس اقدام به خرید ارز از مشتری به نرخ روز واریز اسناد و صدور و ارسال اعلامیه خرید ارز طبق فرم نمونه پیوست شماره ۴ با تاکید به درج کد ۲۱ در فیلد مربوطه به منظور رفع تعهد واردات اقدام و بلافاصله عین ارز خریداری شده را نیز به حساب بانک مرکزی واریز و معادل ریالی آن را به نرخ واریز اسناد از این بانک دریافت نمایند.

۱۳-۲- در خصوص تعهدات ارزی ناشی از کسر تخلیه و یا بیش بود ارزش کالاهای وارده که تاریخ واریز/ظهنویسی اسناد از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد باشد، آن بانک می‌تواند به منظور رفع تعهد ارزی نسبت به فروش ارز به "نرخ روز" مبادرت و سپس به "نرخ روز تسویه تعهد" با تاکید به رعایت تبصره ۴ ذیل بند "ی" بخش اول مجموعه مقررات ارزی و صدور و ارسال اعلامیه خرید ارز طبق فرم نمونه پیوست شماره ۴ و با اشاره به درج کد ۲۱ در فیلد مربوطه به منظور رفع تعهدات واردات اقدام و بلحاظ ثبت اطلاعات آماری، مراتب را به صورت فهرست‌های ماهانه به این بانک اعلام نمایند.

۱۳-۳- در خصوص تعهدات ارزی ناشی از عدم ارائه پروانه سبزرگمرکی که تاریخ واریز/ظهنویسی اسناد از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد باشد آن بانک می‌بایست ضمن در جریان قراردادن و هماهنگی با واردکننده، مراتب را از گمرک مربوطه استعلام و چنانچه نتیجه مطلوبی به منظور اخذ و ارائه مدارک مثبت حاکمی از ورود و ترخیص کالا حاصل نگردد، بطوریکه برای آن بانک مسجل شود که هیچگونه کالایی به هیچ یک از مبادی ورودی کشور وارد نگردیده است (بعبارت دیگر خروج ارز صورت گرفته باشد) ضروری است آن بانک قبل از هرگونه اقدامی در خصوص انجام عملیات فروش و خرید ارز طبق بند ۲-۱۴ اقدام نماید.

تبصره: در مواردی که ورود و ترخیص کالا (با ارایه مدارک مثبت) به مبادی ورودی کشور از سوی آن بانک احراز گردد لیکن واردکننده به هر دلیلی قادر به ارایه اصل پروانه سبز و یا مدلول سند گمرکی حاکمی از ورود و ترخیص قطعی کالا مطابق با اسناد حمل نباشد، آن بانک می‌تواند طبق بند ۲-۱۳ نسبت به فروش و خرید ارز اقدام نماید.

۱۳-۴- برای آن دسته از واردکنندگان متعهدی که علیرغم آنکه تاریخ واریز اسناد آنان از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد بوده لیکن نرخ واریز اسناد، استثنائاً نرخهای متداول قبل از تاریخ یکسان سازی نرخ ارز از جمله شناور، صادراتی و ... باشد، صدور اعلامیه خرید ارز و واریز عین ارز به حساب این بانک و تسویه هم ارز ریالی می‌بایست مطابق بند ۱-۱۳ انجام پذیرد.

شماره : ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ : ۱۳۹۰/۸/۳

۵-۱۳- رفع تعهد ارزی از اعتبارات اسنادی گشایش شده از محل منابع بانک مرکزی و حساب ذخیره ارزی چنانچه بعلت عدم حمل/کسر تخلیه/بیش بود ارزش کالاهای وارداتی پروانه سبز گمرکی بمیزان ارزش اسناد ارائه نگردد و یا به لحاظ تغییر گمرک مقصد اختلاف ارزش (اختلاف کرایه حمل داخلی) ایجاد شود، به میزان تعهد ارزی ایفاء نشده مرتبط با موارد فوق، از تاریخ معامله اسناد تا روز تسویه ازسوی متقاضی (حداکثر تا مهلت تعیین شده برای ارائه پروانه سبز گمرکی بارعایت بخشنامه‌ها و مقررات موضوعه) جریمه‌ای بمیزان ۱۲٪ تعلق می‌گیرد که می‌بایست از مشتری اخذ و به‌مراه اصل و سود دوره مربوطه بصورت ارزی تماماً به حساب بانک مرکزی (در صورتیکه در بخشنامه‌های مربوطه شرایط دیگری تعیین نشده باشد)/حساب ذخیره ارزی واریز شود. در صورت استنکاف متقاضی از پرداخت وجوه مورد بحث (در مدت یادشده) آن بانک می‌بایست کل دیون مشتری را از منابع ارزی خود تادیه نموده و از مبالغ مورد نظر سهمی به بانک عامل تعلق نمی‌گیرد.

۱۴- نحوه انعکاس موضوع تعهد ارزی (شامل عدم ارائه پروانه گمرکی ورود کالا، کسرتخلیه و بیش بود ارزش)

در صورتیکه حسب مورد برای مهلت های تعیین شده در بند ۲ واردکننده اقدامی برای رفع تعهدات کمتر و یا بیشتر از پانصد هزار دلار ننموده باشد (عدم ارائه پروانه سبز گمرکی) و یا پروانه سبز/مدلول سند گمرکی ارائه شده دارای کسر تخلیه باشد و یا حسب اعلام دفتر تعیین ارزش گمرک جمهوری اسلامی ایران اعتبار/برات اسنادی دارای بیش بود ارزش باشد لیکن واردکننده در این زمینه نیز اقدامی در جهت اجرای یکی از بندهای ۶ یا ۷ و یا ۱۳ بعمل نیاورده باشد می بایست به شرح ذیل اقدام گردد:

۱-۱۴- در خصوص تعهدات ارزی قبل از ۱۳۸۱/۱/۱ آن بانک کماکان مکلف است ضمن در جریان قراردادن واردکننده از موضوع عدم ایفاء تعهد ارزی، اطلاعات لازم مطابق فرم نمونه پیوست شماره ۵ همراه با یک نسخه از تصاویر اعلامیه فروش ارز صادره و فرم تعهدنامه مأخوذه (فرم نمونه پیوست شماره ۱) را به این بانک اعلام و ارسال نمایند.

۲-۱۴- با عنایت به سیاست تک نرخی ارز از سال ۱۳۸۱ و اینکه از تاریخ مزبور، بانکهای عامل، گشایش اعتبار اسنادی/ثبت سفارش بروات وصولی اسنادی/حواله را به نرخ روز به انجام می رسانند در صورتی که واردکنندگان به تعهد ارزی خود مبنی بر ورود/ترخیص کالا و ارائه پروانه سبز گمرکی عمل ننموده اند، بانک گشاینده اعتبار مکلف است ضمن ارسال فرم تکمیل شده پیوست شماره ۵ به این بانک، مراتب را توسط بخش حقوقی آن بانک رأساً از طریق مراجع ذیصلاح (سازمان تعزیرات حکومتی استان) پیگیری و نسبت به تعقیب قضائی متعهدین ارزی اقدام و پس از حصول نتیجه مطلوب این بانک را مطلع نمایند.

بدیهی است آن بانک در صورت لزوم می تواند به منظور اخذ راهنمایی و مشورت های لازم در روند پیگیری پرونده ها، در مورد نحوه بررسی اسناد، تنظیم شکایت، مراجع ذیصلاح رسیدگی کننده و چگونگی پیگیری پرونده ها و ... مراتب را از مدیریت کل حقوقی این بانک استفسار نمایند.

۱۵- مصالحه ریالی با متعهدین ارزی ناشی از واردات کالا

(شامل عدم ارائه پروانه گمرکی - کسر تخلیه - بیش بود ارزش کالا)

به منظور تسهیل در امر تسویه تعهدات ارزی معوقه واردکنندگان کالا و باستناد مصوبه هیأت محترم وزیران، چگونگی موضوع انجام مصالحه ریالی و ضوابط آن به شرح ذیل اعلام می‌گردد:

۱۵.۱- اطلاعات مورد نیاز جهت انجام مصالحه

آن بانک می‌بایست ضمن اخذ و ارسال درخواست کتبی واردکنندگان کالا (اعم از خصوصی و دولتی) مبنی بر تمایل به انجام مصالحه ریالی، اطلاعات درخواستی مطابق فرم نمونه پیوست شماره ۶ را برای هر فقره به این بانک اعلام و ارسال نمایند:

۱۵.۲- پارچوب اجرائی مصالحه ریالی

تعهدات ارزی ایفاء نشده بخش خصوصی ناشی از عدم ارائه پروانه گمرکی ورود کالا، کسر تخلیه ، بیش بود ارزش کالا که تاریخ واریز اسناد آنها از تاریخ شروع برقراری محدودیت ارزی (۵۷/۸/۲۳) لغایت ۱۳۷۷ باشد طبق جدول ضمیمه پیوست شماره ۷ و تعهدات ارزی ایفاء نشده بخش دولتی (وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها، شرکتها و مؤسسات دولتی) صرفنظر از سال ایجاد تعهد و همچنین میزان تعهد براساس پیشنهادات موردی که توسط کمیته ویژه تسویه تعهدات ارزی دستگاههای اجرائی کشور مستقر در این بانک ارائه خواهدگردید ، مشمول طرح مصالحه ریالی قرار خواهند گرفت.

۱۵.۳- نمونه انجام مصالحه

۱-۱۵-۳- بررسی و اقدام بر روی کلیه درخواستهای مصالحه پس از ارسال اطلاعات به این بانک همراه با دریافت مدارک و اطلاعات لازم و با تعیین و اعلام مبلغ مورد مصالحه به اداره دعاوی حقوقی این بانک انجام می‌پذیرد.

۲-۱۵-۳- چنانچه از بابت تعهدات ارزی کمتر از ده هزار دلار (مشمول بخشودگی طبق جدول) نیز درخواستی به آن بانک واصل گردد مراتب می‌بایست جهت انجام سایر اقدامات و اخذ تاییدیه نهایی به این بانک منعکس گردد.

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

پیوست شماره (۱)

بسمه تعالی

تعهدنامه ورود، ترخیص و ارائه برگ ترخیص کالاهای خریداری شده از خارج کشور

اینجانب/اینجانبان/این شرکت : نام و نام خانوادگی:

فرزند: به شماره شناسنامه: صادره از:

مدیر/مدیران (در مورد شرکتها شماره ثبت ذکر شود):

به نشانی:

دارنده کارت بازرگانی شماره : صادره از :

بمنظور تعهد و تضمین ورود و ترخیص:

مشمول تعرفه گمرکی شماره : به ارزش (به ارز):

که در تاریخ: تحت اعتبار/برات اسنادی/حواله ارزی شماره:

از طریق بانک: شعبه: گشایش و یا انتقال داده شده است.

بدینوسیله متعهد می گردم/می گردیم که حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از اعلام بانک مبنی بر وصول اسناد حمل، اسناد را واریز/ظهرنویسی و نسبت به ترخیص کالا طی مهلت قانونی از گمرک اقدام و ظرف ۶ ماه مهلت مقرر از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران از تاریخ واریز/ظهرنویسی اسناد نسبت به ارائه اصل برگ ترخیص کالا مطابق ارزش اسناد به بانک اقدام نمایم/نمائیم. در غیر این صورت بانک محق خواهد بود که نسبت به تعقیب قانونی اینجانب/اینجانبان/این شرکت بمنظور استرداد ارز انتقال داده شده و یا به مبلغ کسر تخلیه و یا بیش بود ارزش کالا (گران نمایی) در مراجع ذیصلاح اقدام نماید.

محل مهر و امضاء

تاریخ

بدینوسیله صحت امضای متعهد/متعهدین گواهی می گردد.

بانک

شعبه

امضاء

بسمه تعالی

تعهدنامه مربوط به ورود و ترخیص کالای اعتبارات اسنادی «از گمرکات کشور»

اینجانب، نام نام خانوادگی فرزند

به شماره شناسنامه: صادره از:

مدیر شرکت

(در مورد شرکتها مشخصات کامل مدیرعامل یا نماینده شرکت با ذکر شماره ثبت شرکتها)

به نشانی

دارنده کارت بازرگانی

اعلام می‌نمایم که کالای مربوط به اعتبار/برات اسنادی به شماره

که پروانه گمرکی ورود کالا به شماره

به آن شعبه ارائه شده بطور کامل (چه از لحاظ کمی و کیفی) و بدون هیچگونه کسری از گمرک

ترخیص گردیده‌اند. لذا چنانچه برای بانک گشایش‌کننده اعتبار محرز گردد که پروانه‌های گمرکی ورود کالا ارائه شده با کالای مورد اعتبار مطابقت نداشته و یا مربوط به اعتبارات مذکور نباشند، بانک گشایش‌کننده اعتبار و بانک مرکزی محق به پیگیری موضوع از طریق مراجع قانونی خواهند بود و تعهد می‌نمایم که پاسخگوی مطالبات بانک باشم و به بانک حق می‌دهم که طبق مقررات نسبت به ممنوعیت خروج از کشور و لغو کارت بازرگانی و تعقیب کیفی اینجانب اقدام نماید.

محل مهر و امضاء

بدینوسیله صحت امضای متعهد/متعهدین گواهی می‌گردد.

شعبه

بانک

محل مهر و امضاء

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

”بسمه تعالی“

پیوست شماره (۳)

شماره:

گواهی ورود کالا به منطقه ویژه اقتصادی

ردیف:

وزارت امور اقتصادی و دارایی

گمرک ایران

بانک	بازگشت به نامه شماره	مورخ	
در اجرای تصویب نامه های شماره ۴۰۸۶۷/ت/۲۷۴۰۲ هـ مورخ ۱۳۸۱/۸/۲۴ و ۴۰۸۳۲/ت/۳۱۵۵۸ هـ مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۲۸ هیات محترم وزیران بدینوسیله گواهی می شود کالای مشروحه زیر:			
شماره اعتبار اسنادی	شماره پروفرم	شماره بارنامه حمل	
کشور مبدأ حمل	ارزش (به ارزش معامله شده طبق اسناد خرید)		
به تعداد	وزن	تعرفه گمرکی	بنام
در تاریخ	طبق مانیفیست/پروانه ترانزیت شماره		
صادر شرکت حمل و نقل/گمرک	توسط		
وارد و طی قبض انبار شماره	به سایت عملیاتی		
انتقال یافت.			

نماینده شرکت منطقه ویژه اقتصادی

مهر و امضاء مدیر عامل شرکت

مهر و امضاء مسئول
گمرک منطقه ویژه اقتصادی

امضاء ارزیاب گمرک

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

پیوست شماره (۴)

بسمه تعالی

«اعلامیه خرید ارز»

تاریخ:

شماره:

کد بانک نام بانک کد شعبه نام شعبه

گواهی می‌نماید که در تاریخ شمسی مطابق با میلادی

از آقای / شرکت: * کد

مبلغ ارز:	(به عدد)	نوع ارز:	کد
	(به حروف)		نام

با نرخ (به ریال): معادل (به عدد): ریال

بابت: ۱ رفع تعهد صدور کالا با شماره تعهد نامه ارزی:

۲ رفع تعهد صدور خدمات با شماره تعهد نامه ارزی:

۳ رفع تعهد واردات کالا با شماره اعتبار / برات اسنادی / حواله:

۴ سایر

بصورت: ۱ اسکناس ۲ حواله ۳ تراولرچک ۴ چک بانکی ۵ سایر

خریداری شده و به حساب بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران واریز خواهد شد. (بند ۱-۱۳)

خریداری شده و به حساب این بانک واریز گردیده است. (بند ۲-۱۳)

شعبه بانک

مهر و امضاء تاریخ

* توضیح

برای فروشندگان از کدهای زیر استفاده گردد:

- | | | |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|
| ۱- اشخاص حقیقی ایرانی | ۲- صادرکنندگان کالا | ۳- صادرکنندگان خدمات |
| ۴- توریست‌ها | ۵- سفارتخانه‌ها و کنسولگریهای خارجی | ۶- شرکتهای هواپیمایی خارجی |
| ۷- شرکتهای کشتیرانی خارجی | ۸- شرکتهای حمل و نقل زمینی خارجی | ۹- دفاتر نمایندگی بانکهای خارجی |
| ۱۰- دفاتر سازمانهای بین‌المللی | ۱۱- سرمایه‌گذاری خارجی | ۱۲- سایر شرکتهای خارجی |
| ۱۳- ترانزیت | ۱۴- شرکت هواپیمایی جمهوری اسلامی ایران (ایران ایر) | ۱۷- شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران |
| ۱۵- سایر شرکتهای هواپیمایی ایرانی | ۱۶- سازمان هواپیمایی کشوری | ۲۰- شرکتهای بیمه ایرانی |
| ۱۸- سایر شرکتهای کشتیرانی ایرانی | ۱۹- شرکتهای حمل و نقل زمینی ایرانی | ۲۳- سایر |
| ۲۱- رفع تعهدات واردات | ۲۲- ضبط ضمانتنامه‌های ارزی | |

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

یوست شماره (۵)

مشخصات شناسنامه‌ای متعهد و آدرس	نوع کالا	نوع تعهد			شماره و تاریخ اعلامیه فروش ارز	تاریخ واریز اسناد	نرخ هم ارز ریالی (فی)	مبلغ (تعهد) با ذکر نوع ارز	شماره		نحوه مالکیت		نام واردکننده
		گزارش نمایی	کسر تخلیه	عدم ارائه					اعتبار اسنادی/ بروات اسنادی	خصوصی	دولتی		

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

پیوست شماره (۶)

ردیف	نام وارد کننده	نحوه مالکیت		شماره	مبلغ کل اعتبار طبق اسناد با ذکر نوع ارز	مشخصات کالای اعتبار بلحاظ وزن/تعداد	نرخ هم ارز ریالی (فی) *	تاریخ واریز اسناد/اعلامیه فروش ارز	نوع تعهد			مبلغ تعهد با ذکر وزن/تعداد	نوع کالا	ملاحظات
		دو تری	خصوصی						پروانه گمرکی	عدم ارائه	کسر تخلیه			

* در صورتیکه تأمین ارز از محل فروش ارز سیستم بانکی نبوده ، به منبع و یا منابع تأمین ارز اشاره شود.

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

پیوست شماره (۷)

جدول مصالحه با متعهدین ارزی ناشی از واردات کالا (عدم ارائه پروانه، کسر تخلیه، بیش بود ارزش کالا) برای معادل هر دلار امریکا به ریال

مجموع تعهدات ارزی ایفاءنشده تا سقف ۵۰۰،۰۰۰ دلار			مجموع تعهدات ارزی ایفاءنشده مجموع تعهدات ارزی ایفاءنشده مازاد بر سقف ۱،۰۰۰،۰۰۰ دلار			کمتر از ۱۰،۰۰۰ دلار	سالهای تعهد
۱۵۰			۲۵۰			بخشوده	۱۳۵۷-۱۳۵۹
۳۰۰			۴۰۰			بخشوده	۱۳۶۰-۱۳۶۲
۴۵۰			۵۵۰			بخشوده	۱۳۶۳-۱۳۶۵
۶۰۰			۷۰۰			بخشوده	۱۳۶۶-۱۳۶۸
رسمی	رقابتی	شناور	رسمی	رقابتی	شناور	بخشوده	۱۳۶۹-۱۳۷۱
۸۰۰	۶۰۰	۱۰۰	۱۰۰۰	۷۰۰	۱۰۰		
۱۰۰۰	۸۰۰	۱۰۰	۱۲۰۰	۹۵۰	۱۰۰		
۱۰۰۰			۱۰۰			بخشوده	۱۳۷۲-۱۳۷۷

* برای مبالغ بالاتر از یک میلیون دلار تعهدات مربوط به بخش خصوصی تا سقف دومیلیون دلار، مبالغ وجهالمصالحه مندرج در جدول فوق ۱/۵ برابر خواهدبود.

* بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای سقفهای بالاتر از دومیلیون دلار و همچنین مواردی که پرونده مطروحه (صرفنظر از میزان تعهد) از طرف مراجع قضایی منجر به صدور حکم قطعی گردیده است بطور موردی پیشنهاد مصالحه ارائه خواهدنمود.

* در مواردیکه بانک مرکزی جهت پیگیری پرونده در مراجع قضایی هزینه دادرسی پرداخت نموده است واردکننده ملزم به استرداد آن خواهدبود.

شماره: ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ: ۱۳۹۰/۸/۳

پیوست شماره (۸)

”بسمه تعالی“

شماره:

گواهی ورود کالا به منطقه آزاد و ویژه اقتصادی

ردیف:

مرکز امور مناطق آزاد و ویژه اقتصادی

بانک	بازگشت به نامه شماره	مورخ
در اجرای مصوبه مورخ	هیئت امنای حساب نذیره ارزی بدین وسیله گواهی می شود	
کالای مشروحه زیر:		
شماره اعتبار اسنادی	شماره پروفرما	شماره بارنامه حمل
کشور مبدأ حمل	ارزش کالای وارده (به ارزش معامله شده طبق شرایط مندرج در اعتبار اسنادی)	
به تعداد	وزن خالص/ناخالص	تعرفه گمرکی
بنام	در تاریخ	طبق مانیفیست/پروانه ترانزیت شماره
صادر شرکت حمل و نقل/منطقه	توسط	
وارد و ارزش استنباطی آن به مبلغ	توسط سازمان منطقه تعیین شده و طی قبض انبار	
شماره	به سایت عملیاتی	انتقال یافت.
مدیر عامل سازمان منطقه:	امضاء ارزیاب گمرک منطقه آزاد / ویژه اقتصادی:	
مهر و امضاء مسئول گمرک منطقه آزاد / ویژه اقتصادی:		