

شماره: ۶۰/۱۰۱۶
تاریخ: ۱۳۹۱/۵/۷

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
۸	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
۱۱	۱۴- نحوه انعکاس موضوع تعهد ارزی ایفاء نشده به این بانک
۱۲	۱۵- مصالحه ریالی با متعهدین ارزی
۱۳-۲۰	پیوست (شماره ۱ الی ۸)

«نحوه رسیدگی به تعهدات ارزی ناشی از واردات کالا»

رعایت نکات ذیل جهت رسیدگی به تعهدات ارزی واردکنندگان کالا و خدمات ناشی از گشایش اعتبار/برات اسنادی و یا حواله ارزی که از ارز سیستم بانکی/ارز مرجع، ارز متقاضی، منابع بانک مرکزی، صندوق توسعه ملی، حساب ذخیره ارزی و یا از محل ارز بانک مرکزی 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 تأکید به تحقق مفاد تبصره ۴ ذیل بند "ی" بخش اول مجموعه مقررات ارزی (که در متن تعهدنامه درج گردیده است) 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- بانک عامل 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 وزارتخانه ها، ارگانها، نهادها، شرکتهای سازمانها و مؤسسات دولتی، اشخاص مسئول در دستگاه مربوطه (بغیر از ذیحساب) می بایست نسبت به تکمیل و تنظیم تعهدنامه اقدام نمایند.

۲- مهلت ارائه پروانه گمرکی ورود کالا

۲-۱- مهلت ارائه پروانه گمرکی ورود و ترخیص قطعی کالا بابت اعتبارات/بروات اسنادی از تاریخ واریز/ظهنویسی اسناد حمل (هر کدام مقدم باشد) و بابت حواله های ارزی از تاریخ صدور اعلامیه تأمین ارز حداکثر بمدت ۳ ماه خواهد بود.

۲-۲- تمدید مهلت ارائه پروانه گمرکی ورود و ترخیص قطعی کالا در صورت درخواست واردکننده و همچنین ارائه قبض انبار یا اعلام گمرک مربوطه حاکی از احراز ورود کالا به گمرک، حسب صلاحدید بانک عامل، حداکثر به مدت ۶ ماه دیگر (مجموعاً ۹ ماه) با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۲-۳- چنانچه واردکننده در مهلت های مقرر نسبت به ارائه اسناد حمل مربوطه و همچنین اسناد و مدارک مثبت حاکم از ورود و ترخیص قطعی کالا و ایفای تعهد اقدام ننماید، بانک عامل موظف است، مراتب را طبق نامه عمومی شماره ۹۴/۶۸۵۵۴ مورخ ۱۳۹۶/۳/۱۹ و در صورت عدم تحقق مفاد نامه مذکور ضمن ضبط وثیقه ماخوذه (موضوع تبصره ۴ ذیل بند (ی) بخش اول مجموعه مقررات ارزی) در چارچوب بند ۱۴ این مجموعه پی گیری نماید.

۲-۴ - در مواردی که تامین ارز اعتبار/برات اسنادی و یا حواله ارزی، جهت کالاهای وارداتی از محل منابع بانک مرکزی، حساب ذخیره ارزی و یا صندوق توسعه ملی بوده و بطور خاص مدت زمان دیگری برای مهلت ارائه پروانه ترخیص کالا از گمرک در نظر گرفته شده باشد، ملاک عمل صرفاً مفاد بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوطه بوده و موارد یادشده مشمول مفاد بند ۲-۲ نخواهد 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 با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود. لازم است پس از ممهور نمودن اصل پروانه و یا اصل گواهی مدلول سند گمرکی مأخوذه، به مهر شعبه/ واحد ارزی ذیربط، 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 با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۳-۳ - واردکنندگان ملزم به ارائه اصل پروانه سبز گمرکی می‌باشند. لیکن در مواردی که بیش از مدت ده سال از تاریخ صدور پروانه سپری شده باشد و واردکننده قادر به ارائه اصل پروانه سبز، پروانه نسبی، اظهارنامه گمرکی (ویژه مؤسسات دولتی) و یا گواهی مدلول سند گمرکی نباشد، در صورت ارائه تصویر روی پروانه/ اظهارنامه گمرکی و تایید مطابقت مندرجات روی آن از نظر تعداد، وزن، نوع، ارزش ارزی و یا ارزش ریالی 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 با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۳-۴ - در صورت ارائه اصل پته مسافرتی - تجاری، حاوی وزن، تعداد، ارزش و نوع کالا و احراز تطابق کامل مفاد آن به لحاظ کمی و کیفی با شرایط اعتبار و اسناد حمل مربوطه، رفع تعهد ارزی با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۳-۵ - 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 اصل پروانه سبز گمرکی مربوطه و یا فروش و برگشت عین ارز انتقال داده شده به میزان ارزش کالای مرجوعی و صدور اعلامیه خرید ارز طبق فرم نمونه پیوست شماره ۴ می‌باشد. در غیر اینصورت ضمن ضبط وثیقه مأخوذه موضوع تبصره ۴ ذیل بند (ی) بخش اول مجموعه مقررات ارزی، می‌بایست مراتب بلحاظ خروج غیر قانونی ارز از طریق بخش حقوقی بانک عامل پیگیری شود.

۳-۶ - ارائه پروانه ورود موقت جهت تسویه تعهد ارزی به جای پروانه سبز گمرکی حاکی از ترخیص قطعی کالا قابل قبول نبوده و رفع تعهد ارزی منوط به برگشت عین ارز به بانک عامل مربوطه و صدور اعلامیه خرید ارز طبق فرم نمونه پیوست شماره ۴ خواهد بود. بدیهی است ورود موقت کالا از طریق گشایش اعتبار/برات اسنادی و یا حواله ارزی صرفاً با استفاده از ارز متقاضی* امکانپذیر خواهد بود.

۳-۷ - ارائه پروانه ترانزیت اعم از داخلی و یا خارجی جهت تسویه و احراز رفع تعهد ارزی ناشی از واردات کالا مورد قبول نبوده و رفع تعهد ارزی منوط به ارائه گواهی (تأییدیه) از گمرک ذیربط حاکی از ورود و ترخیص قطعی کالا مطابق با اسناد حمل ، حاوی درج ارزش ارزی و یا ربالی کالا می باشد. در غیر اینصورت می بایست ارزش کالای وارده توسط کارشناس رسمی دادگستری (با نظر گمرک) مورد ارزشیابی قرار گیرد.

۳-۸ - رفع تعهد ارزی از بخش خدماتی اعتبار/برات اسنادی و یا حواله ارزی منوط به ارائه اصل صورتحسابهای قطعی انجام کار و ارائه تاییدیه کارفرما (بالاترین مقام سازمان یا هیأت مدیره شرکت) مبنی بر انجام خدمت پس از کسر مالیات متعلقه و سایر کسورات قانونی با رعایت سایر مقررات بلامانع می باشد.

۳-۹ - 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

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.

۳-۱۰ - 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 قیدگردد، واردکنندگان می بایست 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.

۳-۱۱ - 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 گرفته اند، 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 از واردکنندگان توسط بانک عامل کفایت ننموده و لازم است با ذکر شماره و تاریخ نامه تعقیبی مراتب را به این بانک اعلام نمایند.

۳-۱۲ - تا زمانی که از اعتبار /برات اسنادی و یا حواله ارزی، رفع تعهد ارزی کامل بعمل نیامده است از انتقال و جابجایی پرونده ها و سوابق مربوط به بایگانی راکد و یا امحاء آن اکیداً خودداری گردد.

* ارز متقاضی به ارزهای با منشأ خارجی ذیل اطلاق می گردد :

۱- ارز حاصل از صادرات.

۲- ارز حاصل از گشایش اعتبارات اسنادی داخلی ارزی مفتوحه بر اساس قوانین و مقررات خاص .

۳- حواله های وارده از خارج از کشور و اسکناس های واریز شده به حساب ارزی مشتریان

۴- حواله های بین بانکی (مشمول بر موارد فوق) که منشأ ارز آنها خارجی بوده و به هنگام حواله، ارز متقاضی در آن درج شده باشد.

۵- ارزهایی که بین بانکی نبوده و قبلاً از بازار فرعی نیز تهیه نشده باشد.

شماره : ۶۰/۱۰۱۶

تاریخ : ۱۳۹۱/۵/۷

۱۳-۳- واردکنندگانی که نسبت به ورود تکنولوژی و دانش فنی در قالب لوح فشرده، نرم افزار و ... اقدام به گشایش اعتبار/برات اسنادی و یا حواله ارزی نموده‌اند موظف به ارائه اصل پروانه سبز گمرکی مطابق با اسناد حمل (به ویژه مطابقت ارزش ارزی کالا) و یا ارائه تأییدیه گمرک مربوطه حاوی ارزش ارزی کالای وارده طبق اسناد اعتبار /برات و یا حواله می‌باشند.

بدیهی است هرگونه مغایرت ارزش (اختلاف ارزش در پروانه سبز/گواهی گمرک با اسناد حمل) تعهد ارزی محسوب شده و رفع تعهد ارزی صرفاً منوط به استرداد عین ارز از سوی واردکننده و فروش آن به بانک عامل و صدور اعلامیه خرید ارز طبق فرم نمونه پیوست شماره ۴ می‌باشد.

تبصره: لازم به تأکید است در مورد بندهای ۳-۵، ۳-۶ و ۳-۱۳ بانکهای عامل مجاز به انجام عملیات فروش و خرید ارز به نرخ رسمی نمی‌باشند.

۱۴-۳- در صورتیکه صرفاً نام واردکننده، در پروانه سبز گمرکی ارائه شده با نام متقاضی اعتبار/برات اسنادی و یا حواله ارزی مغایر باشد لیکن سایر مندرجات پروانه از جمله شماره اعتبار، شماره ثبت سفارش، نام بانک/شعبه، ارزش ارزی، وزن و تعداد مطابق با اسناد حمل مربوطه باشد رفع تعهد ارزی مشروط به اخذ فرم نمونه تعهد نامه پیوست شماره ۲ از واردکننده اولیه (بعنوان متعهد) با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۱۵-۳- چنانچه پروانه سبز گمرکی ارائه شده علاوه بر مغایرت نام واردکننده، دارای حداقل یکی از مغایرت‌های شماره ثبت سفارش، عدم درج شماره اعتبار / برات اسنادی و یا حواله ارزی باشد، رفع تعهد ارزی منوط به ارائه گواهی گمرک ترخیص کننده کالا مبنی بر ترخیص کالای موضوع پروانه مورد نظر از محل اعتبار / برات اسنادی و یا حواله ارزی اولیه همراه با تأیید مطابقت کمی و کیفی مندرجات روی و ظهر پروانه سبز گمرکی با شرایط اعتبار و اسناد حمل مربوطه توسط بانک عامل و اخذ تعهدنامه پیوست شماره ۲ با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۴- گواهی مدلول سند گمرکی ورود کالا

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

بدیهی است در صورتیکه مفاد گواهی مدلول سند گمرکی با مشخصات کالا براساس اسناد حمل مربوطه مطابقت داشته باشد رفع تعهد ارزی با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

ضمناً در مورد اعتبارات / بروات اسنادی و یا حواله‌های ارزی وارداتی که اطلاعات و مشخصات آن در سامانه ITRS (پرتال ارزی) ثبت شده است می‌بایست با رعایت مفاد نامه‌های عمومی شماره ۹۱/۷۷۵۳۹ مورخ ۱۳۹۱/۳/۲۸ و ۹۱/۲۱۵۹۷۷ مورخ ۱۳۹۱/۸/۱۶ به موضوع رسیدگی و اقدام بایسته معمول نمایند.

۵- کسر تخلیه

چنانچه اصل 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 کالای خسارت دیده اعتبار/برات اسنادی و یا حواله ارزی) 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 وفق بند ۱۳ و یا ورود کالای بدون انتقال ارز به شرح بند ۷ جهت جبران تنمه 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- بانک عامل مجاز به پذیرش گواهی‌های صادره توسط شرکت بیمه که پرداخت خسارت در آن 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 اسنادی و یا حواله ارزی، 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 (بدون تعهد پرداخت) 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 سبز گمرکی مههور 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 (گران نمائی)

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 خواهد گردید. ضمناً براساس نامه شماره ۹۱/۹۷۰۱۶ مورخ ۱۳۹۱/۴/۱۷ بعنوان مدیر کل دفتر تعیین ارزش گمرک ایران مقرر شده است نامه های بیش بود ارزش (در سه نسخه، نسخه اول مدیریت امور بین الملل نسخه دوم مدیریت امور بازرسی نسخه سوم مدیریت امور حقوقی) به طور مستقیم برای بانکهای عامل، ارسال شود. در مواردی که گمرکات ترخیص کننده کالا رأساً اعلام بیش بود ارزش نمایند، موضوع بلحاظ اخذ تایید نهایی می بایست از دفتر تعیین ارزش گمرک ایران استعلام گردد.

۸-۲- رفع تعهد ارزی از بابت بیش بود ارزش کالا صرفاً منوط به استرداد عین ارز از سوی واردکننده و فروش آن به بانک عامل و صدور اعلامیه خرید ارز طبق فرم نمونه پیوست شماره ۴ خواهد بود.

تبصره: لازم به تأکید است در اینگونه موارد بانکهای عامل مجاز به انجام فروش و خرید ارز به نرخ رسمی نمی باشند.

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 اسنادی و یا حواله ارزی باشد صرفنظر از مغایرت ارزش و وزن ناخالص بیشتر کالای ترخیص شده رفع تعهد ارزی با رعایت سایر مقررات 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 اصل پروانه سبز / 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 با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۱۰- مغایرت گمرک مقصد

با توجه به اینکه واردکننده کالا می‌بایستی کالا را از طریق گمرکی که قبلاً در اوراق ثبت سفارش اعتبار/برات اسنادی و یا حواله ارزی، پیش بینی شده است وارد و ترخیص نماید، چنانچه با تغییر گمرک مقصد اختلاف ارزشی ناشی از مغایرت گمرک (اختلاف کرایه حمل داخلی) حادث گردد، واردکننده می‌بایست ضمن ارائه اصل پروانه سبز گمرکی مطابق شرایط اعتبار، به میزان اختلاف کرایه حمل حادث شده نسبت به برگشت عین ارز (صدور اعلامیه خرید ارز طبق فرم نمونه پیوست شماره ۴) اقدام نماید.

در مورد اعتبارات اسنادی مفتوحه از محل منابع بانک مرکزی/حساب ذخیره ارزی اختلاف تبصره: کرایه حمل مورد بحث می‌بایست به همراه سود و ۱۲٪ جریمه از زمان پرداخت وجه اسناد به فروشنده محاسبه و طبق بند ۱۳ اقدام گردد.

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

۱۱-۱- رفع تعهد ارزی از اعتبارات / بروات اسنادی و حواله‌های ارزی که کالاهای مربوط به آنها از گمرکات مناطق آزاد تجاری و یا ویژه اقتصادی ترخیص شده باشد منوط به ارائه اصل پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرکات مستقر در مناطق بنحویکه کلیه مفاد و مندرجات روی و ظهر پروانه صرف نظر از تغییر گمرک ترخیص کننده مطابق با شرایط اعتبار و اسناد حمل باشد با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۱۱-۲- رفع تعهد ارزی از واردکنندگان کالا که نسبت به ورود اقلام کالاهای وارداتی خود به مناطق ویژه اقتصادی انرژی پارس، پتروشیمی بندر امام و کشتی‌سازی خلیج فارس اقدام نموده‌اند بموجب مصوبه هیئت محترم وزیران بشرط تکمیل و ارائه فرم نمونه پیوست شماره ۳ ممهور به مهر برجسته گمرک منطقه و در صورت تأیید مطابقت کامل مفاد آن با اسناد حمل مربوطه، با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۱۱-۳- وفق مصوبه هیات امناء حساب ذخیره ارزی در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۵/۹ کمیسیون اقتصاد (جایگزین تبصره ۷ بخش «چ» 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 تأیید 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 می باید 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 با رعایت سایر مقررات 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 جمع آوری 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 با رعایت سایر مقررات بلامانع خواهد بود.

۱۲-۳- چنانچه کالای متروکه مجدداً به واردکننده واگذار شده باشد ارزش کالای مندرج در فاکتور فروش می باید 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 نموده اند و کالای آنها متروکه شده باشد می باید جهت محاسبه و پرداخت مابه التفاوت موضوع مصوبه شورای محترم اقتصاد به سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان معرفی شوند. لذا در اینگونه موارد پس از رسیدگی های 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 از نظر کمی و کیفی مطابق شرایط اسناد حمل باشد.

۱۳- برگشت و فروش ارز

۱۳-۱- چنانچه 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 (گران نمائی) طبق نامه دفتر تعیین ارزش گمرک جمهوری اسلامی ایران بوده و یا به لحاظ تغییر گمرک مقصد تغییر ارزش (اختلاف کرایه حمل داخلی) حادث گردد، در صورتیکه تاریخ واریز اسناد حمل قبل از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ باشد، آن بانک موظف است نسبت به فروش ارز به نرخ روز مراجعه واردکننده جهت تسویه تعهد ارائه پروانه سبز گمرکی مبادرت و سپس اقدام به باز 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 روز واریز اسناد از این بانک دریافت نمایند.

۲-۱۳- برای آن دسته از اعتبارات/برواتی که علی‌رغم آنکه تاریخ واریز اسناد آن از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد بوده لیکن نرخ ارز ، استثنائاً نرخهای متداول قبل از تاریخ مذکور 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.

۳-۱۳- درخصوص تعهدات ارزی ناشی از کسر تخلیه کالاهای وارده که تاریخ واریز/ظهرنویسی اسناد از ۱۳۸۱/۱/۱ به بعد باشد، آن بانک موظف است به منظور رفع تعهد ارزی نسبت به فروش ارز به نرخ روز مراجعه واردکننده جهت تسویه تعهد ارائه پروانه سبز گمرکی و متعاقباً بازخرید ارز به نرخ همان روز 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.

۴-۱۳- درخصوص تعهدات ارزی ناشی از **عدم ارائه پروانه سبز گمرکی** که تاریخ واریز/ظهرنویسی 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 ضمن ضبط جریمه نقدی مأخوذه، 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 هردلیلی 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 ۳-۱۳ اقدام نماید.

۵-۱۳- رفع تعهد ارزی از اعتبارات اسنادی گشایش شده از محل منابع بانک مرکزی و حساب ذخیره ارزی چنانچه بعلت عدم حمل/کسرتخلیه/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 با رعایت بخشنامه‌ها و مقررات موضوعه) جریمه‌ای بمیزان ۱۲٪ تعلق می‌گیرد که می‌بایست از مشتری اخذ و به‌همراه 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 تأدیه نموده و از مبالغ مورد نظر سهمی به بانک عامل تعلق نمی‌گیرد.

۶-۱۳- در خصوص اعتبارات اسنادی گشایش‌شده، بروات اسنادی ثبت‌شده و حواله‌های ارزی انجام‌شده از محل تسهیلات صندوق توسعه ملی بعد از تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۰۷، در صورت عدم ایفای تعهدات ارزی، وجه التزامی به میزان ۶٪ تعهد ارزی ایفاء نشده از تاریخ معامله اسناد (بابت اعتبارات/بروات اسنادی) و از تاریخ انجام حواله (بابت حواله‌های ارزی) تا روز تسویه از سوی متقاضی (حداکثر تا مهلت تعیین‌شده برای ارائه پروانه گمرکی با رعایت بخشنامه‌ها و مقررات موضوعه)، می‌بایست از وی دریافت و به‌همراه اصل و سود دوره مربوطه به صورت عین ارز به حساب صندوق توسعه ملی واریز شود. در صورت استنکاف متقاضی از پرداخت وجوه مورد بحث در مهلت مقرر، آن بانک می‌بایست کل دیون مشتری را از منابع ارزی خود تأدیه نماید. بدیهی است برای مطالبات قبلی بر اساس مفاد قراردادهای عاملیت می‌بایست اقدام گردد.

۱۴- نحوه انعکاس موضوع تعهد ارزی (شامل عدم ارائه پروانه گمرکی

ورود کالا، کسرتخلیه و بیش بود ارزش)

در صورتیکه حسب مورد برای مهلت‌های تعیین‌شده در بند ۲ واردکننده اقدامی برای رفع تعهد 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 اعتبارات/بروات اسنادی دارای بیش بود ارزش باشد لیکن واردکننده از بابت جبران آن هیچ‌گونه اقدامی در جهت اجرای یکی از بندهای ۶ یا ۷ یا ۱۳ بعمل نیاورده باشد می‌بایست 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 تک‌نرخ ارز از سال ۱۳۸۱ و اینکه از تاریخ مزبور، بانکهای عامل، گشایش اعتبارات اسنادی/ثبت سفارش بروات وصولی اسنادی/حواله را به نرخ روز به انجام می‌رسانند در صورتی که واردکنندگان به تعهد ارزی خود مبنی بر ورود/ترخیص کالا و ارائه پروانه سبز گمرکی عمل ننموده‌اند، 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 می‌تواند به منظور اخذ راهنمایی و مشورت‌های لازم در روند پیگیری پرونده‌ها، در مورد نحوه بررسی اسناد، تنظیم شکایت، مراجع ذیصلاح رسیدگی‌کننده و چگونگی پیگیری پرونده‌ها 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 باستاند 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

بانک عامل 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- چارچوب 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 مستقر در این بانک ارائه خواهدگردید، مشمول طرح مصالحه ریالی قرار خواهند گرفت.

۱۵-۳- نمونه انجام مصالحه

۱۵-۳-۱- 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.

۱۵-۳-۲- 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.

پیوست شماره (۱)

بسمه تعالی

تعهدنامه ورود، ترخیص و ارائه پروانه گمرکی

اینجانب/اینجانبان/این شرکت: نام و نام خانوادگی: فرزند:
به شماره شناسنامه: صادره از: کد ملی:
مدیر/مدیران شرکت: به شماره ثبت:
و شماره اقتصادی: به نشانی:
دارنده کارت بازرگانی شماره: صادره از:
و شماره شناسه ملی: به منظور تعهد و تضمین ورود و ترخیص قطعی کالا به سرزمین اصلی
(شرح کالا): مشمول تعرفه گمرکی شماره:
به ارزش (به ارز): که طی ثبت سفارش شماره:
مورخ: تحت اعتبار اسنادی/برات اسنادی/حواله ارزی شماره:
در تاریخ: از طریق بانک: شعبه: اقدام شده است،

بدینوسیله متعهد می گردم/می گردیم پس از اعلام بانک مبنی بر وصول اسناد حمل، وجوه مربوطه را واریز
و پس از دریافت اسناد حمل نسبت به ترخیص کالا طی مهلت قانونی از گمرک اقدام و ظرف مدت ۳ ماه بابت
اعتبارات/بروات اسنادی از تاریخ واریز/ظهور نویسی اسناد حمل (هر کدام مقدم باشد) و بابت حواله های ارزی از تاریخ
صدور اعلامیه تأمین ارز، نسبت به ترخیص قطعی کالا و ارائه پروانه گمرکی مطابق با شرایط ثبت سفارش،
اعتبار اسنادی/برات اسنادی/حواله ارزی و اسناد حمل مربوطه اقدام نمایم/نمائیم.

در صورت عدم ایفای تعهد، متعهد می گردم/می گردیم نسبت به استرداد عین ارز مربوطه اقدام نمایم/نمائیم،
در غیر این صورت بانک محق خواهد بود نسبت به اجرا گذاشتن و تملک وثایق مأخوذه (موضوع تبصره «۴» ذیل بند «ی»
بخش اول مجموعه مقررات ارزی) و همچنین تعقیب قانونی اینجانب/اینجانبان/این شرکت به منظور استرداد ارز مربوطه
و یا به مبلغ کسر تخلیه و یا بیش بود ارزش کالا (گران نمایی) در مراجع ذیصلاح قانونی اقدام نماید.

محل مهر و امضاء

تاریخ

بدینوسیله صحت امضای متعهد/متعهدین گواهی می گردد.

شعبه

بانک

مهر و امضاء

تاریخ

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

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

به نشانی

دارنده کارت بازرگانی

اعلام می نمایم که کالای مربوط به اعتبار/برات اسنادی /حواله ارزی 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 گردیده اند. لذا چنانچه برای بانک گشایش کننده اعتبار محرز گردد که پروانه های گمرکی ورود کالا ارائه شده با کالای مورد اعتبار مطابقت نداشته و یا مربوط به اعتبارات مذکور نباشند، بانک گشاینده اعتبار و بانک مرکزی محق به پیگیری موضوع از طریق مراجع قانونی خواهند بود و تعهد می نمایم که پاسخگوی مطالبات بانک باشم و به بانک حق می دهم 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 می گردد.

شعبه

بانک

محل مهر و امضاء

شماره: ۶۰/۱۰۱۶

تاریخ: ۱۳۹۱/۵/۷

”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: ۶۰/۱۰۱۶

تاریخ: ۱۳۹۱/۵/۷

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- صادر کنندگان کالا | ۳- صادر کنندگان 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) | |
| ۱۵- سایر شرکتهای هواپیمایی ایرانی | ۱۶- سازمان هواپیمایی کشوری | ۱۷- شرکت کشتیرانی جمهوری اسلامی ایران |
| ۱۸- سایر شرکتهای کشتیرانی ایرانی | ۱۹- شرکتهای حمل و نقل زمینی ایرانی | ۲۰- شرکتهای بیمه ایرانی |
| ۲۱- رفع تعهدات واردات | ۲۲- ضبط ضمانتنامه‌های ارزی | ۲۳- سایر |

شماره: ۶۰/۱۰۱۶

تاریخ: ۱۳۹۱/۵/۷

پیوست 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) باذکر نوع ارز	شماره	نحوه مالکیت		نام واردکننده
		اعتبار اسنادی/ بروات اسنادی	خصوصی	دولتی								
		گران‌نمایی	کسر تخفیه	عدم ارائه پروانه گمرکی								

شماره: ۶۰/۱۰۱۶

تاریخ: ۱۳۹۱/۵/۷

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
		دولتی	خصوصی						گران نمایی	کسر تخفیه	عدم ارائه پروانه گمرکی			

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

شماره: ۶۰/۱۰۱۶

تاریخ: ۱۳۹۱/۵/۷

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

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

* بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای سقفهای بالاتر از دو میلیون 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 خواهد نمود.

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

شماره: ۶۰/۱۰۱۶

تاریخ: ۱۳۹۱/۵/۷

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:		