

شماره : ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ : ۸۵/۷/۵

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

«نحوه رسیدگی به تعهدات ارزی ناشی از واردات کالا»

رعایت نکات ذیل جهت بررسی نحوه تعهدات ارزی واردکنندگان برای ورود کالای خویش که از ارزشهای سیستم بانکی استفاده گردیده، الزامی است.

۱- تعهدنامه ارائه پروانه گمرکی ورود کالا

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

- ۱-۱- تعهدنامه می‌بایستی توسط واردکننده تکمیل و قسمت پائین آن نیز توسط مسئولین شعبه با ذکر نام ، تایید ، امضا و مهر گردد.
- ۱-۲- لازم است تعهدنامه تا پایان تسویه تعهد ارزی در سوابق مربوطه نگهداری گردد.
- 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 مورد شرکتها، سازمانها و مؤسسات دولتی، اشخاص مسئول در دستگاه مربوطه (بغیر از ذی حساب) 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 اسناد بمدت ۶ ماه خواهد بود.
- ۲-۲- در صورت درخواست واردکننده (واردکننده) به همراه ارائه اسناد مثبت مبنی بر ورود کالا به گمرک، تمدید مهلت ارائه پروانه توسط آن بانک برای اعتبار/برات اسنادی با مبلغ کمتر از پانصد هزار دلار حداکثر تا شش ماه دیگر (با احتساب مهلت شش ماهه اولیه مجموعاً یکسال) و برای اعتبار/برات اسنادی بیش از پانصد هزار دلار حداکثر تا ۳ ماه دیگر (با احتساب مهلت اولیه مجموعاً ۹ ماه) بلامانع خواهد بود.
- ۲-۳- در خصوص اعتبار اسنادی مدت دار ، ریفاینانس و برات اسنادی مدت دار، تاریخ ظهنویسی اسناد بنام واردکننده بعنوان مبنای احتساب شروع دوره زمانی مهلت ارائه پروانه گمرکی خواهد بود. ضمناً مهلت ارائه پروانه سبز گمرکی در اینگونه موارد تاریخ سررسید پرداخت وجه اسناد می‌باشد.

شماره : ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ : ۸۵/۷/۵

بدیهی است در مواردیکه واردکننده جهت اخذ اسناد ظهرنویسی شده به آن بانک مراجعه نماید، مراتب از طریق آن بانک قابل پیگیری می‌باشد.

۲-۴- در صورت درخواست واردکننده مبنی بر تمدید مهلت ارائه پروانه بیش از مهلت‌های تعیین شده در بند ۲-۲، لازم است آن بانک درخواست مذکور را به همراه دلایل و مستندات جهت بررسی با ذکر مشخصات کامل اعتبار/برات اسنادی به این بانک منعکس نماید. واردکنندگان کالا تمایل به برگشت ارز اعتبار را به سیستم بانکی داشته باشند می‌توانند حسب بند ۱۳ و در غیر این صورت می‌باید حسب بند ۱۴ اقدام نمایند.

۳- وصول پروانه گمرکی ورود کالا

۳-۱- رفع تعهد ارزی در مقابل اخذ اصل پروانه گمرکی ورود کالا حاکی از ترخیص کالا در صورت مطابقت ارزش و مشخصات کالا بموجب مفاد و مندرجات روی و ظهر اصل پروانه گمرکی ورود کالا ارائه شده با شرایط اعتبار و اسناد حمل مربوطه بلامانع خواهد بود. لازم است پس از درج مهر آنبانک تصویری خوانا از روی و ظهر پروانه تهیه و در سوابق مربوط نگهداری نمایند.

۳-۱-۱- بدیهی است چنانچه پروانه سبز گمرکی ارائه شده کاملاً با مفاد بند ۱-۳ مطابقت می‌نماید، صرفنظر از مغایرت نام واردکننده کالا (مندرج در پروانه مزبور) رفع تعهد ارزی منوط به اخذ تعهد از واردکننده اولیه (بعنوان متعهد) مبنی بر پذیرش کلیه مسئولیتهای مترتبه بلامانع خواهد بود.

در هر حال چنانچه در آینده کالای وارده مشمول هرگونه مغایرت به تشخیص گمرک باشد واردکننده اولیه بعنوان متعهد ارزی شناخته می‌شود.

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

۳-۳- علی‌الاصول واردکنندگان ملزم به ارائه اصل پروانه گمرکی کالا می‌باشند. لکن در مواردی که مدت ده سال از تاریخ صدور پروانه گمرکی سپری شده باشد و واردکننده قادر به ارائه اصل پروانه و یا گواهی مدلول سند نباشد، در صورت ارائه تصویر روی پروانه/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 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/اظهارنامه گمرکی، می‌بایست طبق بند ۴ این مجموعه اقدام شود.

شماره : ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ : ۸۵/۷/۵

۳-۴ - در مورد آن دسته از تعهدات ارزی ایفاء نشده واردکنندگان کالا 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 اثر (کان لم یکن نمودن) از سابقه تعقیبی به این بانک منعکس نمایند. بنابراین در اینگونه موارد صرف اعلام رفع تعهد توسط آنبانک از واردکنندگان کفایت ننموده و لازم است با ذکر شماره و تاریخ نامه تعقیبی مراتب را باین اداره اعلام نمایند.

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

۴- گواهی مدلول سند گمرکی ورود کالا

در صورت اعلام مراتب مفقودی یا عدم دسترسی به اصل پروانه گمرکی ورود کالا از سوی واردکننده ، آن بانک می‌بایست رأساً با گمرک ترخیص کننده 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 کوتاه می‌باشد) و در نهایت تایید مراتب ورود و ترخیص کالا از گمرک را بنماید. 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

به هنگام رسیدگی به پروانه یا مدلول سند گمرکی ارائه شده چنانچه وزن و یا تعداد کالای ترخیص شده بموجب مفاد و مندرجات پروانه و یا مدلول سند گمرکی در مقایسه با اسناد حمل کالا دارای کسری باشد جبران عدم ایفاء تعهد ارزی ناشی از کسر تخلیه منوط به تحقق یکی از بندهای ۶ ، ۷ و یا ۱۳ این بخش خواهد بود.

۶- ارائه گواهی اخذ خسارت از شرکت بیمه

در صورتیکه جهت جبران خسارت گواهی تامین خسارت شرکت بیمه ارائه گردد:

۱-۶ - گواهی مذکور می‌بایست بعنوان بانک و شعبه عامل 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 (حداکثر تا ۹۵٪ ارزش اعتبار / برات) داشته باشد گواهی مزبور قابل قبول خواهد بود. در غیر این صورت برای

شماره : ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ : ۸۵/۷/۵

آن میزان از مابه‌التفاوت مشاهده شده (کمتر از ۹۵٪) واردکننده می‌باید نسبت به برگشت ارز و یا ورود کالای بدون انتقال ارز جهت جبران کسری اقدام نماید.

۲-۶- آنبانک مجاز به پذیرش گواهی‌های صادره توسط شرکت بیمه که پرداخت خسارت در آن جهت ارفاقی و حسن روابط فی‌مابین بیمه‌گذار و بیمه‌گر تصریح گردیده باشد نخواهد بود.

۳-۶- 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.

۴-۶- در صورتیکه طبق شرایط اعتبار ابرات اسنادی، کالا بصورت وزنی خریداری شده باشد مغایرت در تعداد موردی نداشته و اگر بصورت تعدادی خریداری شده باشد مغایرت در وزن موجب ایجاد تعهد نخواهد شد.

۷- ورود کالای بدون انتقال ارز

ورود کالای بدون انتقال ارز به میزان کالای کسری مشروط به ارائه اصل پروانه گمرکی ورود مجدد کالا طبق بند ۲ ماده ۳۸ آئین نامه اجرائی قانون مقررات صادرات و واردات جاری بلامانع خواهد بود.

۸- بیش بود ارزش کالا

۱-۸- متولی اعلام بیش بود ارزش کالا یا گران‌نمایی اداره کل تعیین ارزش گمرک ایران می‌باشد که با ارسال نامه‌ای از طرف اداره کل مذکور اعلام خواهد گردید. ضمناً براساس نامه شماره ۳۳۸/سا/۷ مورخ ۸۴/۱/۲۸ بعنوان گمرک ایران مقرر شده است نامه‌های بیش بود ارزش مستقیماً برای بانکهای عامل ارسال شود. در مواردی که گمرکات ترخیص‌کننده کالا رأساً اعلام بیش بود ارزش نمایند، موضوع بلحاظ اخذ تاییدیه می‌باید از اداره کل تعیین ارزش گمرک ایران استعلام گردد.

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

۳-۸- در صورتیکه ارزش مندرج در پروانه گمرکی ورود کالا یا گواهی مدلول سند گمرکی به هر دلیلی بیشتر از ارزش اسناد حمل‌ظهرنویسی شده باشد مشروط بر اینکه سایر مشخصات کالا مطابق اسناد اعتبار ابرات اعلام شده باشد صرفنظر از مغایرت ارزش، رفع تعهد ارزی از واردکننده 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 گمرکی ورود کالا یا گواهی مدلول سند گمرکی

شماره : ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ : ۸۵/۷/۵

ارائه شده بلحاظ کمی و کیفی مطابق با شرایط اعتبار/برات (اسناد حمل) باشد صرفنظر از مغایرت تعرفه رفع تعهد ارزی از واردکننده بلامانع خواهد بود.

۱۰- مغایرت گمرک مقصد

با توجه به اینکه واردکننده کالا می‌بایستی کالا را از طریق گمرکی که قبلاً در شرایط اعتبار/برات 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 گردد در صورتیکه نرخ روز واریز اعتبار/برات "نرخ روز" نباشد (بعبارت دیگر نرخ رسمی - رقابتی - شناور - صادراتی - واریزنامه‌ای - گواهی سپرده و ... مربوط به سال ۸۱ و ماقبل آن باشد) واردکننده می‌باید ضمن ارائه پروانه سبز گمرکی مطابق شرایط اعتبار به میزان اختلاف ارزش مشاهده شده، بارعایت بند ۱۳ ارز به سیستم بانکی کشور بفروشد. در صورتیکه نرخ واریز اعتبارات/بروات "نرخ روز" باشد مشروط بر اینکه مغایرت گمرک از مصادیق ورود کالا به مناطق آزاد تجاری نباشد رفع تعهد ارزی با ارائه پروانه سبز گمرکی مطابق شرایط اعتبار بلامانع خواهد بود.

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

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 ویژه اقتصادی/صنعتی ترخیص گردد رفع تعهد ارزی بادریافت اصل پروانه گمرکی ورود کالا که توسط گمرکات مستقر در مناطق صادر شده‌اند بنحویکه کلیه مفاد و مندرجات روی و ظهر پروانه صرف نظر از تغییر گمرک ترخیص کننده مطابق با شرایط اعتبار و اسناد حمل باشد بلامانع خواهد بود.

۱۱-۲ - رفع تعهد از واردکنندگان کالا که 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 مربوط (پیوست شماره سه) بلامانع است.

۱۲- کالای متروکه

۱۲-۱ - در صورتیکه کالا 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

شماره: ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ: ۸۵/۷/۵

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 آنبانک می باید گواهی از سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی منضم به فاکتور فروش کالای متروکه را 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 می باید حداقل به میزان ده 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 مطابق شرایط اسناد حمل از نظر کمی و کیفی باشد.

۱۳- برگشت و فروش ارز

۱۳-۱- در صورتیکه واردکننده موفق به ارائه اصل پروانه گمرکی ورود کالا و یا گواهی مدلول سند گمرکی نگردیده و یا پروانه دارای کسر تخلیه و یا طبق اعلامیه اداره کل تعیین ارزش گمرک جمهوری اسلامی ایران دارای بیش بود ارزش (گران نمائی) باشد، آنبانک اجازه دارد نسبت به فروش ارز به واردکننده به "نرخ روز" اقدام و سپس مبادرت به خرید ارز از مشتری بشرح ذیل بنماید:

۱۳-۲- در صورتیکه تاریخ واریز اسناد قبل از تاریخ ۱۳۸۱/۱/۱ باشد، نرخ خرید ارز، "نرخ واریز اسناد" توسط آنبانک، می باشد که در این صورت می بایست نسبت به صدور اعلامیه خرید ارز (طبق فرم پیوست شماره چهار) بارعایت نرخ و ذکر کد اقدام و بلافاصله ارز خریداری شده بحساب بانک مرکزی واریز و معادل ریالی آن را به نرخ واریز اسناد از این بانک دریافت نمایند.

۱۳-۳- چنانچه تاریخ واریز اسناد از ۸۱/۱/۱ به بعد باشد، نرخ خرید ارز نیز براساس نرخ واریز اسناد خواهد بود. که در این صورت صدور و ارسال اعلامیه خرید ارز بارعایت نرخ، ذکر کد و سایر

شماره : ۶۰/۱۰۲۴

تاریخ : ۸۶/۴/۲۱

مشخصات بلحاظ ثبت اطلاعات آماری مدنظر می‌باشد و مراتب بصورت فهرستهای ماهیانه به انضمام اعلامیه‌های خرید ارز موردنظر صرفاً جهت اطلاع به این بانک اعلام شود.

۴-۱۳- برای آن دسته از واردکنندگان متعهدی که علیرغم آنکه تاریخ واریز اسناد آنان از ۸۱/۱/۱ به بعد بوده لکن نرخ واریز اسناد، استثنائاً نرخهای متداول قبل از تاریخ یکسان‌سازی ارزی (تک‌نرخ) از جمله شناور، صادراتی و ... باشد، صدور اعلامیه خرید ارز واریز وجه ارزی به حساب این بانک و تسویه هم ارز ریالی می‌بایست مطابق بند ۲-۱۳ انجام پذیرد.

۵-۱۳- نرخ خرید ارز جهت تسویه تعهدات ارزی استفاده‌کنندگان از خطوط اعتباری کوتاه‌مدت بین‌بانکی (ریفاینانس) و اعتبارات و بروات اسنادی مدت‌دار جهت واردات کالا، تاریخ ظهرنویسی اسناد می‌باشد.

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

در صورتیکه حسب مورد برای مهلت‌های تعیین شده (در بند ۲ این مجموعه) واردکننده اقدامی برای رفع تعهدات کمتر و یا بیشتر از پانصد هزار دلار ننموده باشد و یا متعاقب ارائه پروانه گمرکی ورود کالا/گواهی مدلول سند 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 اجراء یکی از بندهای ۶ یا ۷ یا ۱۳ بعمل نیاورده باشد، آنبانک مکلف است ضمن در جریان قراردادن واردکننده از موضوع عدم ایفاء تعهد ارزی، اطلاعات لازم مطابق فرم (پیوست شماره پنج) همراه با یک نسخه از تصویر فرم تعهد نامه مأخوذه را باین اداره اعلام و ارسال نماید.

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 می بایست ضمن اخذ و ارسال درخواست کتبی واردکنندگان کالا (اعم از خصوصی و دولتی) مبنی بر تمایل به انجام مصالحه ریالی، اطلاعات درخواستی (مطابق پیوست شماره شش) 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 هفت) و تعهدات ارزی ایفاء نشده بخش دولتی (وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها، شرکتها و مؤسسات دولتی) صرف نظر از سال ایجاد تعهد و همچنین میزان تعهد براساس پیشنهادات موردی که توسط کمیته ویژه تسویه تعهدات ارزی دستگاههای اجرائی کشور مستقر در این اداره 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 اداره همراه با دریافت مدارک و اطلاعات لازم و با تعیین و اعلام مبلغ مورد مصالحه به اداره دعاوی حقوقی این بانک انجام می پذیرد.
- 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 می بایست جهت انجام سایر اقدامات و اخذ تاییدیه نهایی به این اداره منعکس گردد.

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 (درمورد 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 شماره:

از طریق بانک: شعبه: گشایش گردیده 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 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 اسناد نسبت به ارائه اصل برگ ترخیص کالا مطابق ارزش اسناد به بانک اقدام نمایم/نمائیم. در غیر اینصورت بانک محق خواهد بود که نسبت به تعقیب قانونی اینجانب/اینجانبان /این شرکت بمنظور استرداد ارز انتقال داده شده و یا معادل مبلغ کسری و یا بمیزان گران نمایی آن 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

(درمورد 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 گشایش‌دهنده 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 : ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ : ۸۵/۷/۵

پیوست شماره (۳)

”بسمه تعالی“

وزارت امور اقتصادی و دارایی

گمرک ایران

بانک شعبه گشاینده اعتبار/برات شماره

در اجرای تصویب نامه شماره ۴۰۸۶۷/ت/۲۷۴۰۲ هـ مورخ ۸۱/۸/۲۴ هیأت محترم وزیران بدین وسیله گواهی می شود کالای اعتبار/برات مذکور بمشخصات زیر :

شماره پروفرم شماره بارنامه

مبداء حمل به ارزش

نوع ارز به نرخ طبق اسناد حمل

بنام شرکت/سازمان در تاریخ

طبق مانیفست/پروانه ترانزیت شماره

شرکت حمل و نقل/گمرک توسط متقاضی (شرکت/سازمان مذکور)

وارد و طبق قبض انبار شماره

مطابق شرایط اسناد خرید/با کسر تخلیه/گران نمایی/به ارزش استنباطی

و به سایت عملیاتی انتقال یافت

مهر و امضاء مسئول گمرک منطقه ویژه اقتصادی

امضاء ارزیاب گمرک

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 خانم

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:
 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 ۲-۱۳)
 خریداری شده و به حساب این بانک واریز گردیده است. (بند ۳-۱۳)

شعبه
مهر و امضاء

بانک
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: ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ: ۸۵/۷/۵

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) با ذکر نوع ارز	شماره		نحوه مالکیت		نام واردکننده
		گمران نمایی	کسر تخلیه	عدم ارائه پروانه گمرکی					اعتبار اسنادی/ پروان اسنادی	خصوصی	دولتی		

شماره: ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ: ۸۵/۷/۵

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						اعتبار اسنادی/پروات اسنادی	پروانه گمرکی	عدم ارائه			

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

شماره : ۶۰/۱۱۸۸

تاریخ : ۸۵/۷/۵

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 مکمتر از ۱۰،۰۰۰ دلار			سالهای	تعهد
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 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.