

تحلیل مصادیق

تخلّفات گمرکی و قاچاق کالا

(نظری و کاربردی)

قابل استفاده برای

قضات دادسرا و داوران، رهسای شعب قاچاق سازمان تعزیرات حکومتی،

وکالای دادگستری، مشاوران حقوقی، بازرگانان، کارگزاران گمرکی،

کارکنان گمرک، دانش‌جویان حقوق و امور گمرکی

و پژوهشگران حوزه قاچاق کالا

مؤلف: دکتر رضا گلی

سرشناسه	کتابی، رضا، ۱۳۵۰ --
عنوان قراردادی	ایران، قوانین و احکام Iran. Laws, etc
عنوان و نام پدیدآور	تحلیل مصادیق تخلفات گمرکی و قاچاق کالا (نظری و کاربردی) قابل استفاده برای قضات دادسرا و دادگاه، رؤسای شعب قاچاق ... مؤلف رضا گنجی
مشخصات نشر	تهران : مسیر دانشگاه، ۱۳۹۸.
مشخصات ظاهری	۲۱۶ ص. ۵/۱۴×۵/۲۱ س.م.
زبان	۹۷۸-۶۰۰-۸۸۳۰-۳۷-۵
رده بندی کتب	لیبا
رده بندی دهی	کتابخانه
شماره کتابشناسی ملی	گمرک -- قوانین و مقررات -- ایران Customs administration -- Law and legislation -- Iran تعرفه -- قوانین و مقررات -- ایران Tariff -- Law and legislation -- Iran اقا -- قوانین و مقررات -- ایران Smuggling-- Law and legislation -- Iran
رده بندی کت	۱۱۱۰۰
رده بندی دهی	۵۵۰۵۶
شماره کتابشناسی ملی	۱۳۸۲



تحلیل مصادیق تخلفات گمرکی و قاچاق کالا

نام کتاب	:	تحلیل مصادیق تخلفات گمرکی و قاچاق کالا
مؤلف	:	دکتر رضا گنجی
ناشر	:	مسیر دانشگاه
نوبت و سال چاپ	:	اول ۱۳۹۸
شمارگان	:	۲۰ نسخه
شابک	:	۹۷۸-۶۰۰-۸۸۳۰-۳۷-۵
قیمت	:	۲۳۲۰ تومان

تهران، خیابان انقلاب، پلاک ۱۶، روزدین، رزانه شرقی، پلاک ۸۹ واد

تلفن: ۰۹۱۲۵۰۹۹۷۴۸ - ۰۶۶۹۷۴۳۱۶-۱۷
M.dpub@yahoo.com-www.mdnashr.ir

- پیشگفتار ۱۵
- بخش اول - مصادیق تخلفات گمرکی ۱۹
- معنا و مفهوم تخلف ۲۰
- فصل اول - تخلفات گمرکی ناشی از توقف ۲۷
- نکات مهم در زمینه تخلفات گمرکی ۲۹
- فصل دوم - تخلفات گمرکی ناشی از کشف ۳۳
- مقررات و مواد قانونی مرتبط ۳۴
- نکات مهم در زمینه تخلفات گمرکی ۳۵
- ۱- کم اظهاری در ارزش کالا ۳۶
- ۲- کم اظهاری در وزن کالا ۳۷
- ۳- کم اظهاری در تعداد یا مقدار کالا ۳۸
- ۴- صحیح نبودن تعرفه اظهارشده ۳۹
- ۵- صحیح نبودن مأخذ تعرفه ۳۹
- فصل سوم - تخلفات گمرکی ناشی از تأخیر ۵۱
- مقررات و مواد قانونی مرتبط ۵۲
- فصل چهارم - سایر مصادیق تخلفات گمرکی ۶۱
- ۱- کسر و اضافه تخلیه ۶۲

- ۲- اظهار کالای ممنوع الورود با نام و مشخصات ۶۸
- ۳- ترخیص کالای ممنوع الورود از گمرک ۷۳
- ۴- اظهار خلاف در محموله های صادراتی ۷۷
- ۵- اظهار خلاف بدون زیان مالی دولت ۸۱
- ۶- تخلفات ترانزیتی ۸۲
- ۶-۱ گمرک ورودی (در عبور خارجی) ۸۲
- ۶-۲ طول مسیر (در عبور خارجی) ۸۴
- ۶-۳ خروجی (در عبور خارجی) ۸۵
- ۶-۴ گمرک مرز (در عبور داخلی) ۸۶
- ۶-۵ در طول مسیر (در عبور داخلی) ۸۷
- ۶-۶ گمرک مقصد (در عبور داخلی) ۸۸

فصل پنجم- سایر موضوعات مرتبط با تخلفات ۸۹

- ۱- نحوه ابلاغ صورتمجلس در گمرک ۹۰
- ۲- نحوه اعتراض به جریمه ۹۱
- ۳- ممنوعیت اشتغال کارکنان گمرک به امور مرتبط ۹۴
- ۴- تخلفات کارگزاران گمرکی ۹۵

بخش دوم- مصادیق قاچاق کالا ۹۹

- تعاریف و اصطلاحات مهم ۱۰۴
- بند (الف) ماده ۱ ق.م.ب.ق- قاچاق کالا و ارز ۱۰۴
- بند (ت) ماده ۱ ق.م.ب.ق- تشریفات قانونی ۱۰۴

- بند (ث) ماده ۱ ق.م.ب.ق- کالای ممنوع ۱۰۴
- بند (ج) ماده ۱ ق.م.ب.ق- کالای مجاز مشروط ۱۰۴
- بند (ج) ماده ۱ ق.م.ب.ق- کالای مجاز ۱۰۵
- بند (ح) ماده ۱ ق.م.ب.ق- ارزش کالای قاچاق ورودی ۱۰۵
- بند (خ) ماده ۱ ق.م.ب.ق- ارزش کالای قاچاق خروجی ۱۰۵
- بند (ذ) ماده ۱ ق.م.ب.ق- شناسه کالا ۱۰۵
- بند (ر) ماده ۱ ق.م.ب.ق- شناسه رهگیری ۱۰۵
- بند (ز) ماده ۱ ق.م.ب.ق- اسناد خلاف واقع ۱۰۶
- بند (ژ) ماده ۱ ق.م.ب.ق- اسناد مشبه گمرکی ۱۰۶
- بند (س) ماده ۱ ق.م.ب.ق- قاچاق سازمان یافته ۱۰۷
- بند (ش) ماده ۱ ق.م.ب.ق- قاچاق حرقه‌ای ۱۰۷
- بند (ص) ماده ۱ ق.م.ب.ق- دستگاه کاشف ۱۰۷
- بند (ض) ماده ۱ ق.م.ب.ق- دستگاه مأمور وصول ۱۰۷

فصل اول- مصادیق قاچاق کالا در قانون امور گمرکی ۱۱۳

- ۱- بند (الف) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۱۰
- ۲- بند (ب) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۱۵
- ۳- بند (پ) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۱۶
- ۴- بند (ت) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۲۳
- ۵- بند (ث) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۲۹
- ۶- بند (ج) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۳۱

- ۷-بند (ج) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۳۳
- ۸-بند (ح) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۳۸
- ۹-بند (خ) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۴۳
- ۱۰-بند (د) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۴۵
- ۱۱-بند (ذ) ماده ۱۱۳ ق.ا.گ ۱۴۶

فصل دوم مصادیق قاچاق کالادر قانون مبارزه با قاچاق کالا و

- ارز ۱۵۱
- ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۵۲
- ۱۲-بند (الف) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۵۲
- ۱۳-بند (ب) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۵۴
- ۱۴-بند (ب) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۵۶
- ۱۵-بند (ت) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۵۹
- ۱۶-بند (ث) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۶۱
- ۱۷-بند (ج) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۶۳
- ۱۸-بند (ج) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۶۴
- ۱۹-بند (ح) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۶۷
- ۲۰-بند (د) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۷۱
- ۲۱-بند (ذ) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۷۳
- ۲۲-بند (ر) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۷۵

فصل سوم - سایر مصادیق قاچاق به موجب ۱۷۸

بند (ز) ماده ۲ ق.م.ب.ق ۱۷۹

۲۳- بند (د) ماده ۱ قانون مجازات اخلا لگران ۱۷۹

۲۴- ماده ۱۴ قانون جامع کنترل دخانیات ۱۷۹

۲۵- ماده ۴۸ قانون حفاظت و بهره برداری ۱۷۹

۲۶- ماده ۱ قانون مجازات قاچاق اسلحه ۱۸۱

۲۷- ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۸۲

ضمائم ۱۸۴

ضمیمه ۱ ۱۸۵

ضمیمه ۲ ۱۹۷

فهرست اهمّ منابع و مآخذ ۲۱۳

الف) قوانین و آیین نامه ها ۲۱۳

ب) کتاب ها ۲۱۴

ج) مقالات علمی ۲۱۵

به نام خدا

از دست و زبان که برآید

کز عهده شکرش به درآید

پیش‌نوار

سیاس و ادبی که ما منت گذاشت و قلم بر دست ما نهاد تا بتوانیم در راه کسب علم و دانش بکوشیم. باشد که از باب «تعلیم و تعلّم عبادت است»، مشمول رحمت انزلی قرار گیریم.

کتاب حاضر حاصل تجربه سال‌های متعددی حضور نگارنده کتاب، در بخش حقوقی و قضایی و فنی گمرک جمهوری اسلامی ایران است^۱ و با توجه به اهمیت شناخت درست مصادیق تخلفات گمرکی و قانونی آلا، ای مدیران و کارکنان گمرک و سازمان‌های کاشف قاچاق و مراجع رسیدگی کنند. لزوم جمع‌آوری

^۱ بیش از هفت سال در کسوت کارشناس و کارشناس مسؤول حقوقی و قضایی گمرک‌های اجرایی کشور، حدود هشت سال معاون دفتر حقوقی گمرک جمهوری اسلامی ایران، عضو اصلی و رئیس کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی، دارای مدرک کارشناسی ارشد حقوق و دکتری مدیریت کسب و کار - گرایش استراتژیک، مؤلف کتب حقوقی و گمرکی و مدرسِ درس گمرکی و حقوقی در دانشگاه‌ها و مراکز عالی علمی و آموزشی.

آنها در یک مجموعه و احساس خلأ آن در کنار سایر کتب گمرکی و حقوقی، به رشته تحریر در آمده است تا با لحاظ تحلیل‌های علمی و قانونی صورت پذیرفته، به درستی تفاوت عملی تخلفات گمرکی از قاچاق کالا مشخص گردد.

عدد و تنوع مصادیق تخلفات گمرکی و بعضاً نزدیکی و تقارن برخی از آنها با قوانین گمرکی، حساسیت آشنایی صحیح و علمی با مصادیق تخلفات گمرکی را دوچندان می‌کند. تبیین مفاهیم گمرکی با زبانی ساده در سرلوحه تدوین کتاب قرار گرفته، به‌طوریکه خواننده را ترغیب نماید تا ضمن درک صحیح از اصطلاحات و تعاریف گمرکی، به‌کار رفته در طول مباحث، بتواند با شناختی صحیح از مصادیق تخلفات گمرکی، آنها را در مصادیق قاچاق تمیز دهد. ضمن این‌که مصادیق قاچاق کالا در قوانین متعدد از جمله قانون امور گمرکی (مصوب ۱۳۹۰) و قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز (مصوب ۱۳۹۲) آمده است و با توجه به نسخ برخی از مصادیق تخلفات و قاچاق بر اساس قوانین لاحق، در این کتاب با استناد مطابق با آخرین مقررات موضوعه آمده است.

کتاب حاضر از دو بخش شامل «مصادیق تخلفات گمرکی» و «مصادیق قاچاق کالا» تشکیل شده که بر اساس مقررات قانونی مرتبط و حسب رویه‌های فعلی گمرک جمهوری اسلامی ایران و فرایند رسیدگی به پرونده‌ها تدوین گردیده است. مبنای نگارش بخش اول، قانون امور گمرکی است و به‌صورت ویژه مواد مرتبط با تخلفات گمرکی (ماده ۱۰۳ الی ۱۱۰) و در بخش دوم علاوه بر ماده ۱۱۳

قانون امور گمرکی و سایر موارد مرتبط با قاچاق، ماده ۲ قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز که دربرگیرنده سایر مصادیق قاچاق می‌باشد در کنار دیگر مصادیق قاچاق در سایر قوانین آمده است.

با توجه به اینکه این مجموعه براساس قوانین، مقررات و رویه‌های فعلی به رشته تحریر درآمده و اولین کتابی است که صرفاً به بحث پیرامون مصادیق تخلفات گمرکی و قاچاق کالا^۱ در نظر داشتن آخرین اصلاحات قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز به صورت ترجمان^۲ داخته است^۳، چه بسا خالی از اشکال نباشد و قطعاً نقطه نظرات علمی و دانش‌آموزی مستدل خوانندگان محترم که در صورت تمایل به آدرس پست الکترونیکی به نشانی rezagolir61@gmail.com یا با مراجعه به وب سایت آموزشی تخصصی اینجانب به نشانی CustomsLaw-drg@li.ir ارسال خواهند نمود، در چاپ‌های بعدی کتاب مورد به‌داری قرار خواهد گرفت.

^۱ کتاب سابق نگارنده، تحت عنوان «تخلفات گمرکی قاچاق کالا» با آخرین ویرایش در سال ۱۳۹۰ توسط انتشارات مسیر دانشگاه به چاپ رسید. مصادیق قاچاق کالا مندرج در قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز (مصوب ۱۳۹۰) می‌باشد. ضمن اینکه، در آن کتاب مقررات مرتبط با نحوه تشکیل پرونده‌های قاچاق و رسیدگی مراجع ذیصلاح و مجازات قاچاق و سایر مسائل مربوطه نیز اشاره شده بود که با تدوین کتاب «محتشای قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز» توسط نگارنده به اتفاق جناب آقای ابراهیم نقدی بادی در سال ۱۳۹۲ و ویرایش آن در ۱۳۹۴ در کتاب حاضر، مباحث پیرامون مسائل مرتبط با آیین رسیدگی به پرونده‌های قاچاق نیامده است.

در پایان شایسته است از همسر مهربانم که همواره مشوقم بوده و دوستانی که با بذل توجه خویش و ایجاد انگیزه، اینجانب را در تهیه این مجموعه ترغیب نمودند قدردانی نمایم. امید است کتاب حاضر بتواند موجبات ارتقاء سطح دانش همکاران علاقه‌مندان را فراهم آورد. انشاء...

دکتر رضا گلی

اردیبهشت ۱۳۹۸