

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تخلفات کمرکی وقاچاق



شرکت چاپ و نشر ایزرگانی
ویرانه ۶
مؤسسه مطبعات ویرانه‌های جزیره کیش

سرشناسه : بنائی، رضا، ۱۳۲۱ -
 عنوان و نام پدیدآور : تخلفات گمرکی و قاچاق / تألیف رضا بنائی.
 مشخصات نشر : تهران: شرکت چاپ و نشر بازرگانی، ۱۳۹۰.
 مشخصات ظاهری : ح، ۴۰ص:، جدول .
 شابک : ۱۲۰۰۰ ریال: ۳-۲۶۴-۴۶۸-۹۶۴-۹۷۸
 وضعیت فهرست‌نویسی : فیبا
 موضوع : قاچاق -- ایران
 موضوع : گمرک -- قوانین و مقررات -- ایران
 موضوع : تعرفه -- قوانین و مقررات -- ایران
 شناسه افزوده : شرکت چاپ و نشر بازرگانی
 رده‌بندی دیویی : ۷۰۳۹/۲HJ / ی ۵ب ۸۴ ۱۳۹۰
 شماره کتابشناسی ملی : ۱۵۹۳۲۳۲
 تاریخ درخواست : ۱۳۹۰/۰۲/۱۱
 تاریخ پاسخگویی : ۱۳۹۰/۰۲/۱۳
 کد پیگیری : ۲۳۲۳۴۱۲

شابک: ۳-۲۶۴-۴۶۸-۹۶۴-۹۷۸

نام کتاب: تخلفات گمرکی و قاچاق
 شناسنامه پدیدآورندگان:
 تألیف: رضا بنائی
 اصلاح و صفحه‌آرایی: شرکت آرنیکا
 ویرایش و نسخه‌پردازی: شرکت آرنیکا

شناسنامه کتاب

چاپ اول: ۱۳۹۰

تیراژ: ۲۰۰۰ نسخه

قیمت: ۱۲۰۰۰ ریال

لیتوگرافی، چاپ و صحافی: شرکت چاپ و نشر بازرگانی

ناشر: شرکت چاپ و نشر بازرگانی

نشانی: تهران، خیابان کارگر شمالی، بالاتر از بلوار کشاورز، شماره ۱۲۰۴،

تلفن: ۶۶۹۳۹۳۲۹

سخن نخست

پژوهش‌ها و تحقیقات زمانی ارزشمند و راه‌گشا خواهند بود که موجبات توسعه دامنه آگاهی و محدود نمودن حوزه ناآگاهی را فراهم آورد و با علم به اینکه حد علوم بی‌نهایت می‌باشد می‌توان گفت که پژوهش و تحقیقات یک پروسه دائمی و مستمر می‌باشد. نتایج پژوهش چه در حوزه بنیادی و توسعه‌ای و چه در زمینه کاربردی می‌بایست دانش‌فزا و جهل‌زدا بوده و از روایی بالایی برخوردار باشند. موسسه مطالعات و پژوهش‌های بازرگانی به عنوان عالی‌ترین موسسه پژوهشی کشور با بهره‌گیری از علوم پژوهشگران زبده و متخصص خود و رصد نمودن فضای اقتصاد بازرگانی در سطح ملی و فراملی در سالیان اخیر منشاء آثار و یافته‌های علمی و کاربردی ارزشمندی گردیده است.

در حوزه کاربردی می‌بایست گفت که عموماً نتایج این تحقیقات به صورت قوانین مقررات، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی جهت تغییر در روش‌ها و رویه‌ها و بهبود وضعیت موجود تدوین می‌گردد. از ویژگی‌های حوزه کاربردی می‌توان به دقت، سهولت، سرعت کاربری و پرهیز از پیچیدگی‌های غیرمطلوب و دستیابی به نتایج مورد انتظار اشاره نمود.

از این رو تدوین طرح‌های کاربردی با این هدف بسیار ارزشمند بوده و طبعاً خواهد توانست از بسیاری معضلات نظیر سوءبرداشت‌ها،

تفسیر به رای، نادقیقی، زمانبری‌های بسیار بالا و نهایتاً هر آنچه موجب عملی نشدن آیین‌نامه‌ها و مقررات اجرایی می‌گردد، جلوگیری نماید. از این رو شرکت چاپ و نشر بازرگانی از شرکت‌های وابسته به این موسسه با درک موضوع، برای اولین بار اقدام به نشر کتب کاربردی با متن‌های روان و آسان و غیرپیچیده نموده به نحوی که کاربران اعم از تجار و بازرگانان و دست‌اندرکاران محترم امور تجارت از این کتاب‌ها به صورت خودآموز می‌توانند حداکثر استفاده را نمایند. امیدوارم که مجموعه تلاش‌های عنوان شده مفید فایده بوده و ابزار مفیدی برای دست‌اندرکاران محترم امور اقتصادی و بازرگانی باشد. ان شاء الله...

مهدی فتح‌اله

سرپرست موسسه مطالعات و پژوهش‌های بازرگانی

پیشگفتار

یکی از پرهزینه‌ترین و با اهمیت‌ترین تهدیدهایی که یک واردکننده یا صادرکننده در معرض آن‌ها قرار می‌گیرد، نحوه نادرست اظهار کالا به گمرک و ارائه اطلاعات غلط به گمرک است.

ممکن است این وضعیت ناشی از هرگونه سوءنظر یا قصد قبلی در مبادرت به تخلف یا قاچاق گمرکی بوده باشد، در این صورت باید به جزییات مربوط به اظهار کردن کالا به گمرک و تبعات هرگونه اظهار خلاف آگاهی داشته باشد تا ناگزیر از تحمل هزینه‌های ناشی از تخلف و قاچاق که در مورد اخیر با ضبط کالا و پیگرد قانونی نیز همراه خواهد بود، نباشد.

مواردی که به عنوان تخلف و قاچاق گمرکی محسوب می‌شود در این جزوه احصاء شده، راه‌گرایان آن‌ها نیز توصیه شده است که البته مبتنی بر قانون و مقررات گمرکی است.

مجید نیک‌مهر

مدیرعامل شرکت چاپ و نشر بازرگانی

فهرست مطالب

مقدمه ۱

قسمت اول: تخلفات گمرکی ۱

فصل اول: موارد تخلف در گمرک ۳

۱- کلیات ۳

۱-۱- تعریف ۳

۱-۲- چرا تخلف صورت می‌گیرد؟ ۳

۲- نحوه برخورد گمرک ۸

۲-۱- کالا در گمرک موجود است ۸

۲-۲- در تعیین میزان جریمه ۱۰

فصل دوم: تخلفاتی که به زیان مالی دولت منجر

نمی‌شوند ۱۳

قسمت دوم: قاچاق گمرکی ۱۵

فصل اول: کلیات ۱۷

۱- تعاریف ۱۷

۱-۱- در لغت ۱۷

۱-۲- سازمان جهانی گمرک (WCO) ۱۷

۱-۳- بعضی قوانین ۱۷

۲- دلایلی که موجب بروز قاچاق گمرکی می شود ۱۸

۳- مصادیق قاچاق ۲۰

الف) قانون ۱۳۵۰ گمرک ۲۰

ب) سایر قوانین ۲۷

ج) لایحه قانون گمرک مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۲۶ کمیسیون اقتصاد

مجلس شورای اسلامی ۲۸

مقدمه

به طور کلی در رابطه با واردات، صادرات و ترانزیت کالا واردکننده یا صادرکننده باید مقررات وضع شده و قانون گمرک، همچنین ضوابط عمومی مربوط به هر یک از این رویه‌ها را رعایت کند، حال اگر دانسته یا ندانسته، این مقررات به درستی رعایت نشود، اما با پرداخت جریمه، طبق آنچه به موجب قانون یا مبتنی بر قانون وضع شده یا می‌شود، ترخیص کالا را با مشکل روبه‌رو نسازد، عنوان تخلف پیدا می‌کند.

در مواردی که تخلف از مقررات عمومی صادرات و واردات و قانون گمرکی، ضبط کالا و پرداخت جریمه را ایجاب می‌کند، این نوع تخلفات «قاچاق» شناخته می‌شوند.

در هر حال بروز هر یک از این موارد اولاً، مستلزم پیش‌بینی در قانون و مقررات گمرکی یا قوانین دیگری است که به وضوح به آن‌ها اشاره شده است؛ ثانیاً، میزان جریمه نیز باید تعیین شده باشد. در این جزوه، به موارد تلقی به عنوان تخلف یا قاچاق و چگونگی اجتناب از بروز هر یک اشاره خواهیم کرد.