

فهرست مطالب

۱۱.....	مقدمه
۱۷.....	بخش اول: تشریفات گمرکی
۲۰.....	فصل اول: تشریفات گمرکی مقدماتی
	مبحث اول: اظهارکنندگان کالا، حقوق مقدماتی آنها و نگهداری کالا در اماکن
۲۰.....	گمرکی
۲۱.....	گفتار اول: اظهارکنندگان کالا و حقوق مقدماتی آنان
۲۱.....	بند اول: اظهارکنندگان کالا
۲۱.....	الف: صاحب کالا
۲۵.....	ب: نماینده صاحب کالا
۲۶.....	۱- کارگزار گمرکی
۲۹.....	۱-۱- حدود اختیارات کارگزار گمرکی
۳۲.....	۱-۲- اقدامات کارگزار گمرکی
۳۵.....	۲- شرکتهای حمل و نقل
۳۷.....	بند دوم: حقوق مقدماتی اظهارکننده کالا
۳۸.....	الف: بازرسی یا تفتیش کالای متعلقه
۳۸.....	ب: نمونه برداری انوانتر برای تعیین و تعرفه کالا
۳۸.....	ج: حق واگذاری کالا به غیر
۳۹.....	د: حق وثیقه گذاری کالا در انبارهای عمومی رسمی
۳۹.....	ه) امکان انتقال کالای موجود در اماکن گمرکی
۴۰.....	گفتار دوم: نگهداری کالا در اماکن گمرکی
۴۱.....	بند اول: اماکن گمرکی
۴۳.....	الف: انبارهای گمرکی
۴۵.....	ب: انبارهای اختصاصی
۴۷.....	ج: انبارهای عمومی رسمی و سردخانه ها
۵۰.....	بند دوم: مسئولیت نگهداری کالا
۵۰.....	الف: مسئولیت نسبت به کالای موجود در انبارهای گمرکی
	ب: مسئولیت نسبت به کالای موجود در انبارهای اختصاصی یا عمومی
۵۱.....	رسمی
۵۳.....	مبحث دوم: تسلیم اسناد گمرکی و بررسی آن

- گفتار اول: تسلیم اسناد گمرکی ۵۳
- بند اول: اظهارنامه گمرکی ۵۳
- الف: تعیین نوع کالا ۵۶
- ۱- کالای مجاز ۵۶
- ۲- کالای مجاز مشروط ۵۶
- ۳- کالای ممنوع ۵۷
- ب: تعیین رویه گمرکی ۵۸
- ۱- واردات ۵۹
- ۲- صادرات ۶۵
- ۳- سایر رویه‌ها ۷۰
- بند دوم: اسناد ضمیمه اظهارنامه گمرکی ۷۷
- الف: سپاهه خرید ۷۸
- ب: پیش فاکتور ۷۸
- ج: بارنامه ۷۸
- د: بیمه نامه ۷۹
- ه: گواهی بازرسی ۷۹
- و: گواهی مبدأ ۷۹
- ز: گواهی صحت ۸۰
- ح: عدل بندی ۸۰
- ط: قبض انبار ۸۰
- ی: ترخیص یا حواله ترخیص ۸۱
- ک: اعلامیه فروش ارز ۸۱
- ل: مجوزهای ورود ۸۱
- م: گواهی استاندارد ۸۲
- ن: سایر مدارک ۸۲
- گفتار دوم: بررسی اسناد گمرکی ۸۳
- بند اول: انطباق اسناد گمرکی با مشخصات کالا ۸۳
- الف: تسلیم اظهارنامه به دایره تطبیق اسناد ۸۳
- بند دوم: احراز مالکیت و صلاحیت اظهارکننده کالا ۸۵
- الف: صاحب کالا ۸۵
- ب: نماینده صاحب کالا ۸۶
- فصل دوم: تشریفات گمرکی نهائی ۸۸
- مبحث اول: پرداخت هزینه های گمرکی و ارزیابی کالا ۸۸

گفتار اول: پرداخت هزینه‌های گمرکی	۸۹
الف: تعرفه	۸۹
ب: حقوق ورودی	۹۹
۱- حقوق گمرکی	۹۹
۲- سود بازرگانی	۱۰۰
۳- هزینه های گمرکی	۱۰۱
بند دوم: نحوه پرداخت هزینه‌های گمرکی	۱۰۲
الف: اخذ تضمین و تعهد کتبی	۱۰۳
۱- تضمین	۱۰۳
۲- تعهد کتبی	۱۰۵
ب: عدم تعلق حقوق و عوارض گمرکی	۱۰۷
ج: استرداد حقوق ورودی	۱۱۱
گفتار دوم: ارزیابی کالا	۱۲۰
بند اول: تعیین ارزش کالاهای وارداتی	۱۲۱
بند دوم: تعیین ارزش کالاهای صادراتی	۱۲۴
بند سوم: قواعد مبدأ	۱۲۶
الف: اسناد تعیین کننده «مبدأ»	۱۲۷
ب: معیارهای تعیین قواعد مبدأ	۱۲۹
مبحث دوم: ترخیص کالا و اقدامات پس از آن	۱۳۴
گفتار اول: ترخیص کالا	۱۳۴
بند اول: صدور سند ترخیص و خروج کالا از گمرک	۱۳۵
بند دوم: بازرسی درب خروج	۱۳۶
گفتار دوم: اقدامات پس از ترخیص کالا	۱۳۷
بند اول: بازبینی	۱۳۸
الف: کسر دریافتی	۱۳۹
ب: اضافه پرداختی	۱۴۰
بند دوم: حسابرسی	۱۴۱

۱۴۷	بخش دوم: تخلفات گمرکی
۱۵۰	فصل اول: تخلفات گمرکی اداری
۱۵۰	مبحث اول: مصادیق تخلفات گمرکی اداری
۱۵۱	گفتار اول: تخلفات گمرکی اشخاص غیر کارمند
۱۵۱	بند اول: توقف و حرکت وسایل نقلیه در نقاط غیرمجاز
۱۵۳	بند دوم: تخلفات گمرکی ناشی از کشف مغایرت
۱۵۶	بند سوم: عدم خروج وسایل نقلیه و کالا
۱۵۸	بند چهارم: کسر و اضافه تخلیه
۱۶۰	بند پنجم: اظهار کالای ممنوع‌الورود با نام و مشخصات کامل و صحیح
	بند ششم: ترخیص کالای ممنوع‌الورود از گمرک به‌جای کالای مجاز (بدون استفاده از اسناد خلاف واقع)
۱۶۱	۱۶۱
۱۶۳	بند هفتم: اظهار خلاف در محموله های صادراتی
۱۶۵	گفتار دوم: تخلفات گمرکی کارمندان و کارگزاران گمرکی
۱۶۵	بند اول: ممنوعیت اشتغال کارکنان گمرک به امور مرتبط با گمرک
۱۶۵	بند دوم: تخلفات کارگزاران گمرکی
۱۶۸	مبحث دوم: مراجع رسیدگی کننده به تخلفات گمرکی اداری
۱۶۸	گفتار اول: کمیسیون های حل اختلافات گمرکی
۱۷۲	بند اول: کمیسیون رسیدگی به اختلافات گمرکی
۱۷۴	بند دوم: کمیسیون تجدیدنظر رسیدگی به اختلافات گمرکی
۱۷۶	گفتار دوم: کمیسیون رسیدگی به تخلفات کارگزاران گمرکی
۱۷۷	گفتار سوم: هیئت های حل اختلافات اداری
۱۷۹	فصل دوم: تخلفات گمرکی کیفری
۱۸۲	مبحث اول: مصادیق قاچاق گمرکی
۱۸۷	گفتار اول: ورود کالا در مسیر غیرمجاز یا بدون انجام تشریفات گمرکی
۱۸۹	گفتار دوم: عدم خروج وسیله نقلیه یا کالا ظرف مهلت مقرر
۱۹۱	گفتار سوم: خارج کردن کالای تجاری از اماکن گمرکی بدون اظهار
۱۹۲	گفتار چهارم: تعویض کالای عبور خارجی
۱۹۳	گفتار پنجم: اظهار کالا با نام دیگر
۱۹۶	گفتار ششم: استفاده غیرمجاز از معافیت
	گفتار هفتم: تعویض کالای صادراتی با کالای ممنوع‌الصدور یا مشروط یا دارای
۱۹۷	ارزش کمتر
۱۹۷	گفتار هشتم: انتقال غیرقانونی کالای معاف

۱۹۸.....	مبحث دوم: مجازات قاچاق گمرکی و مراجع رسیدگی کننده به آن
۱۹۹.....	گفتار اول: مجازات قابل اعمال در قاچاق گمرکی
۲۰۰.....	بند اول: مجازات مباشرت در جرم قاچاق
۲۰۰.....	الف: مجازات‌های حد محاربه و افساد فی الارض
۲۰۲.....	ب: مجازات‌های سالب آزادی
۲۰۲.....	۱- حبس
۲۰۵.....	۲- بازداشت بدل از جزای نقدی
۲۰۶.....	ج: مجازات‌های مالی
۲۰۶.....	۱- جزای نقدی
۲۰۹.....	۲- ضبط و مصادره اموال
۲۱۱.....	د: مجازات‌های جسمی
۲۱۲.....	بند دوم: مجازات شرکت و معاونت در جرم قاچاق
۲۱۲.....	الف: شرکت در جرم قاچاق
۲۱۳.....	ب: مجازات معاونت در جرم قاچاق
۲۱۴.....	بند سوم: مجازات شروع به جرم قاچاق
۲۱۵.....	بند چهارم: مجازات حمل کالای قاچاق
۲۱۸.....	گفتار دوم: مراجع رسیدگی کننده به قاچاق گمرکی
۲۱۸.....	بند اول: مراجع کیفری قضائی رسیدگی کننده به جرم قاچاق
۲۱۹.....	الف: دادسرا و دادگاه‌های انقلاب اسلامی
۲۲۰.....	ب: دادسرا و دادگاه‌های نظامی
۲۲۱.....	ج: دادسرا و دادگاه‌های ویژه روحانیت
۲۲۱.....	د: دادگاه اطفال
۲۲۲.....	بند دوم: مراجع کیفری قضائی رسیدگی کننده به جرم قاچاق
۲۲۲.....	الف: سازمان تعزیرات حکومتی
۲۲۴.....	ب: دیوان عدالت اداری
۲۲۷.....	نتیجه
۲۳۵.....	فهرست منابع