

شیوه نامه

اجرای دستور توقیف مراجع قضایی و سایر مراجع
ذیصلاح برای کالاهای موجود و تحت نظارت گمرک



گمرک جمهوری اسلامی ایران



سال ۱۴۰۳

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

۳ مقدمه

۴ الف) تعاریف

۶ دامنه کارکرد

۶ د) کام های اجرایی

<p>ابوالفضل اکبرپور (سرپرست معاونت برنامه ریزی و امور بین الملل)</p>	<p>علی اشرفی (مدیر کل دفتر فناوری اطلاعات و امنیت فضای مجازی)</p>	<p>فاطمه آریا پسند (سرپرست دفتر مدیریت اطلاعات و برنامه ریزی)</p>	<p>محمد رضا ملک محمدی (مدیر کل دفتر حقوقی)</p>
<p>محمد رضوانی فر معاون وزیر اقتصاد و رئیس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران</p>		<p>فرود عسگری (معاون امور گمرکی)</p>	<p>ابراهیم نقدی (معاون حقوقی و نظارت)</p>

مقدمه

گمرک جمهوری اسلامی ایران در راستای وظایف قانونی نسبت به اجرای دستورات مراجع قضایی و سایر مراجع ذیصلاح قانونی در خصوص کالاهای موجود و تحت نظارت گمرک اقدام می نماید. به لحاظ اهمیت اجرای دقیق قوانین و مقررات و اجرای دستورات مراجع قضایی و مراجع ذیصلاح در حوزه توقیف اموال کلیه موضوعات مرتبط با آن در قالب شیوه نامه حاضر تبیین و جهت اجرا ابلاغ می گردد.



الف) تعاریف

- ۱- **توقیف:** هر اقدامی که حسب دستور مراجع ذیصلاح منجر به جلوگیری از دخل و تصرف و نقل و انتقال در اموال می گردد.
- ۲- **مراجع توقیف کننده:** کلیه مراجع قضائی و قانونی که حسب مورد براساس قوانین و مقررات موضوعه مبادرت به صدور دستور می نمایند.
- ۳- **موضوع توقیف:** هرگونه کالای موجود در اماکن گمرکی و تحت نظارت گمرک





ب) مبانی قانونی

- ۱) ماده ۳۶ قانون امور گمرکی
- ۲) قانون اجرای احکام مدنی
- ۳) قانون نحوه اجرای محکومیت های مالی
- ۴) مواد ۱۲۱ و ۱۲۶ قانون آئین دادرسی مدنی
- ۵) آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۸ قانون مالیات های مستقیم
- ۶) آیین نامه اجرایی مفاد اسناد رسمی لازم الاجرا و طرز رسیدگی به شکایت از عملیات اجرایی
- ۷) قانون تجارت (مبحث ورشکستگی)
- ۸) ماده ۴۸ قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز



دامنه کارکرد

کلیه گمرکات اجرایی و دفاتر ستادی



د) گام های اجرایی

گام اول « ثبت دستور توقیف

- ۱- ثبت دستورهای توقیف واصله از مراجع قانونی در دبیرخانه گمرکات اجرایی یا ادارات کل ستادی ذیربط.
- ۲- ارجاع دستور توقیف به معاون امور گمرکی - واحد قضایی و واحد فناوری گمرکات اجرایی
- ۳- ثبت مفاد دستور قضایی در سامانه احراز هویت یا کدینگ گمرک اجرایی مربوطه
- ۴- ارجاع رونوشت دستور قضایی ثبت شده به مرجع تحویل گیرنده کالا



کام دوم « اجرای دستور توقیف

۱- در صورتیکه دستور قضایی واصله مربوط به گمرک اجرایی خاصی بوده صرفاً در همان گمرک ثبت و به واحدهای ذیربط ارجاع می گردد.

۲- چنانچه دستور قضایی واصله به صورت کلی بوده و مستلزم توقیف کالا در کلیه گمرکات اجرایی باشد مراتب از سوی گمرک اجرایی دریافت کننده دستور توقیف ضمن درج در سامانه به صورت بخشنامه به کلیه گمرکات اجرایی ابلاغ می گردد.

۳- چنانچه دستور توقیف ناظر به کالای مشخص و یا مبلغ مشخص باشد واحد امور گمرکی گمرک اجرایی موظف است با فوریت مراتب را به واحدهای ذیربط اعلام و پس از توقیف کالای مشخص ضمن تنظیم صورتجلسه ضمن جلوگیری از ترخیص مراتب را به مرجع دستور دهنده و مرجع تحویل گیرنده کالای مربوطه اعلام نمایند.

۴- در صورتیکه دستور توقیف واصله کلی و بدون مبلغ و یا ناظر به جلوگیری از ترخیص کالا باشد لازم است با فوریت مراتب به کلیه گمرکات اجرایی ابلاغ و هریک از گمرکات اجرایی نیز میزان و نوع و مشخصات کالای موجود در آن گمرک را به گمرک اجرایی ثبت کننده دستور توقیف اعلام و گمرک مزبور مراتب را به مرجع دستور دهنده منعکس می نمایند. بدیهی است هرگونه اقدام بعدی منوط به دستور مرجع صادر کننده مربوطه خواهد بود.

۵- گمرکات اجرایی در اجرای ماده ۳۶ قانون امور گمرکی موظفند ضمن اجرای دستور توقیف مفاد ماده ۳۶ را به مرجع صادر کننده دستور توقیف منعکس و چنانچه کالا مشمول قانون مقررات متروکه شده و از طرف سازمان به فروش رفته باشد مازاد حاصل از فروش را در حدود دستور قضایی صادر شده در توقیف نگه دارند.

۶- در صورت وصول دستور توقیف به ستاد گمرک ایران چنانچه مربوط به گمرک اجرایی مشخصی باشد مراتب از سوی دفتر حقوقی به گمرک اجرایی مربوطه و در غیر اینصورت به کلیه گمرکات اجرایی جهت اجرا دستور توقیف ابلاغ می گردد.

۷- در حال حاضر و تا ایجاد شرایط و قابلیت لازم در سامانه گمرک چنانچه دستور توقیف در خصوص کالایی صادر که مستلزم تفکیک آن باشد گمرکات اجرایی می بایست با تنظیم صورتجلسه با امضای مدیر و معاون ذیربط و همچنین مسئول حراست و قضایی نسبت به تفکیک کالا حسب دستور قضائی اقدام و نتیجه ضمن اجرای دستور توقیف به مرجع صادر کننده منعکس می گردد.



۸- در صورتیکه دستور قضایی واصله ناظر به یک رویه خاص از رویه های موضوع ماده ۴۷ قانون امور گمرکی باشد لازم است صرفاً در همان رویه مورد نظر مرجع صادر کننده و به همان میزان کالا توقیف و مراتب به مرجع صادر کننده منعکس و ممانعتی در خصوص سایر اقدامات و رویه های گمرکی اشخاص ایجاد نگردد.

۹- چنانچه دستور توقیف ناظر بر بخشی از کالا بوده و کالا قابلیت تفکیک نداشته باشد یا به هر دلیل دیگری اجرای دستور قضایی با موانعی مواجه باشد گمرک دریافت کننده دستور موظف است مراتب را با شرح دقیق جزئیات و دلایل عدم امکان اجرای دستور قضایی به مرجع صادر کننده اعلام نماید.

۱۰- چنانچه پس از توقیف کالا، مرجع صادر کننده دستور، طی مکاتبه ای خواستار رفع توقیف بخشی از کالای توقیفی یا رفع توقیف از کالای موجود در یک گمرک مشخص باشد می بایست صرفاً در حدود دستور صادره اقدام لازم معمول گردد.

گام سوم « گزارش به مرجع صادر کننده

۱- در کلیه موارد فوق الذکر گمرکات اجرایی و دفاتر ستادی حسب مورد پس از انجام دستور توقیف لازم است مراتب را به مرجع صادر کننده منعکس نمایند.

۲- در صورت وجود هرگونه مشکل در اجرای دستور توقیف لازم است گمرکات اجرایی مراتب را به مرجع صادر کننده منعکس و کسب تکلیف نمایند.



گمرک جمهوری اسلامی ایران

