

لایحه اصلاح قانون مبارزه با قاچاق کالا و ارز (اعاده شده از شورای نگهبان)

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
<p>ماده ۱۷- بند «خ» ماده (۲) قانون و نیز تبصره (۲) ماده (۷) قانون حذف می‌شوند و یک ماده به‌عنوان ماده (۲مکرر) بشرح زیر به قانون الحاق می‌شود:</p> <p>ماده ۲مکرر- موارد زیر قاچاق ارز محسوب می‌شود:</p> <p>الف- ورود یا خروج ارز از کشور بدون رعایت تشریفات قانونی یا از مسیرهای غیرمجاز</p> <p>ب- هرگونه اقدام به خروج ارز از کشور بدون رعایت تشریفات قانونی یا از مسیرهای غیرمجاز</p> <p>پ- انجام هر رفتاری در کشور که عرفاً معامله ارز محسوب می‌شود از قبیل خرید، فروش یا حواله توسط اشخاصی غیر از صرافی، بانک یا مؤسسه مالی- اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی در صورتی که طرف معامله صرافی، بانک یا مؤسسه مالی- اعتباری داخلی دارای مجوز مذکور نباشد.</p> <p>معاملاتی که با مجوز بانک مرکزی و در حدود ضوابط تعیین شده این بانک توسط اشخاصی نظیر واردکنندگان و صادرکنندگان و معامله‌گران در بورس‌های کالایی صورت می‌گیرد، از شمول این بند و بند «ت» این ماده خارج است.</p> <p>ت- هرگونه معامله ارز توسط صرافی یا غیر آن که تحویل ارز و مابغزای آن به روز یا روزهای آینده موکول شده ولی منجر به تحویل ارز نمی‌شود یا از ابتدا قصد تحویل ارز وجود نداشته است و قصد طرفین تنها تسویه تفاوت قیمت ارز بوده است.</p>	<p>۱۰- در ماده ۱۷ موضوع الحاق ماده (۲مکرر) به قانون.</p> <p>۱-۱- با توجه به شرایط و مقتضیات کنونی کشور، اطلاق محدود کردن معاملات ارز به قواعد مذکور، مغایر بند ۱۰ اصل ۳ قانون اساسی شناخته شد.</p> <p>۲-۱- در بند (الف)، منظور از عبارت‌های «مسیرهای غیرمجاز» ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.</p> <p>۳-۱- در بند (پ)، از این جهت که روشن نیست آیا مقصود از عبارت «هر رفتاری در کشور که عرفاً معامله ارز محسوب می‌شود» اقدام طرفین معامله در</p>	<p>بندهای «الف» و «ب» ماده (۲) مکرر)، موضوع ماده (۱۷) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>الف- ورود ارز به کشور یا خروج ارز از کشور، بدون رعایت ضوابط مربوط که در حدود اختیارات قانونی توسط شورای پول و اعتبار تعیین می‌شود.</p> <p>ب- هرگونه اقدام به خروج ارز از کشور بدون رعایت ضوابط مربوط که در حدود اختیارات قانونی توسط شورای پول و اعتبار تعیین می‌شود.</p> <p>بند «پ» ماده (۲ مکرر)، موضوع ماده (۱۷) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>«پ- انجام معامله ارزی در کشور، تحت هر عنوان نظیر خرید، فروش، حواله، معاوضه یا صلح، مگر آنکه حداقل یکی از طرفین معامله، صرافی مجاز، بانک یا مؤسسه مالی و اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی باشد. حکم این بند شامل مواردی است که در زمان انجام معامله، حداقل یکی از طرفین در کشور باشند.</p> <p>معاملاتی که با مجوز بانک مرکزی و در حدود ضوابط تعیین شده این بانک توسط اشخاصی نظیر</p>						

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
<p>ث- انجام کارگزاری خدمات ارزی در داخل کشور برای اشخاص خارج از کشور بدون داشتن مجوز انجام عملیات صرافی از بانک مرکزی. کارگزار، شخصی است که ما به ازای ارز معامله شده را در کشور دریافت می‌نماید.</p> <p>ج- عدم ثبت معاملات ارزی در سامانه ارزی یا ثبت ناقص یا خلاف واقع اطلاعات مربوط به معاملات مذکور در این سامانه توسط صرافی، بانک یا مؤسسه مالی- اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی</p> <p>چ- عدم ارائه صورت حساب خرید معتبر یا ارائه صورت حساب خرید خلاف واقع یا دارای اطلاعات ناقص به مشتری توسط صرافی، بانک یا مؤسسه مالی- اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی</p> <p>ح- عرضه، حمل یا نگهداری ارز فاقد صورتحساب خرید معتبر یا فاقد مجوز ورود توسط اشخاصی غیر از صرافی، بانک یا مؤسسه مالی- اعتباری دارای مجوز از بانک مرکزی. موارد کمتر از سقف تعیینی توسط بانک مرکزی برای ورود ارز به کشور از شمول این بند خارج است.</p> <p>تبصره ۱- صرافی، شخص حقوقی است که از بانک مرکزی مجوز انجام عملیات صرافی اخذ نموده است. مجوز صرافی قائم به شخص حقوقی صرافی است و به هیچ طریقی قابل واگذاری یا توکیل به غیر نیست.</p> <p>تبصره ۲- منظور از صورتحساب خرید معتبر، رسید سامانه ارزی حاوی اطلاعاتی نظیر شناسه پیگیری، طرفین معامله، میزان و زمان انجام معامله است که شماره مسلسل ارزهای موضوع معامله نیز</p>	<p>کشور است یا اقدام یکی از طرفین، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.</p> <p>۴- ۱۰- بند (ح)، از جهت عدم تعیین تکلیف نسبت به میزان ارزی که در حال حاضر و پیش از تصویب این قانون بدون رعایت مفاد این مصوبه، در اختیار مردم است ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.</p> <p>تذکره ۱- در بند (ح) ماده ۱۷، عبارت «وارد کمتر از سقف تعیینی توسط بانک مرکزی برای ورود ارز به کشور» به عبارت «ورود ارز به کشور تا سقف تعیینی توسط بانک مرکزی» اصلاح و جمله ذیل به انتهای این بند، اضافه می‌شود:</p> <p>«مالکان ارز در خصوص ارزهایی که قبل از لازم الاجراء شدن این قانون در اختیار داشته‌اند و مازاد بر میزان معافیت ارز قابل حمل و نگهداری اعلامی از سوی بانک مرکزی و فاقد صورت حساب معتبر موضوع تبصره (۲) این ماده است، مکلفند ظرف سه ماه نسبت به ثبت اطلاعات در سامانه مذکور در تبصره (۳) این ماده اقدام کنند.»</p>	<p>واردکنندگان و صادرکنندگان و معامله‌گران در بورس‌های کالایی صورت می‌گیرد، از شمول این بند و بند «ت» خارج است.»</p> <p>در بند «ح» ماده (۲) مکرر) موضوع ماده (۱۷) مصوبه، عبارت «وارد کمتر از سقف تعیینی توسط بانک مرکزی برای ورود ارز به کشور» به عبارت «ورود ارز به کشور تا سقف تعیینی توسط بانک مرکزی» اصلاح و جمله ذیل به انتهای این بند، اضافه می‌شود:</p> <p>«مالکان ارز در خصوص ارزهایی که قبل از لازم الاجراء شدن این قانون در اختیار داشته‌اند و مازاد بر میزان معافیت ارز قابل حمل و نگهداری اعلامی از سوی بانک مرکزی و فاقد صورت حساب معتبر موضوع تبصره (۲) این ماده است، مکلفند ظرف سه ماه نسبت به ثبت اطلاعات در سامانه مذکور در تبصره (۳) این ماده اقدام کنند.»</p>						

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر دشورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر دشورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر دشورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر دشورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
<p>ضمیمه آن می‌باشد.</p> <p>تبصره ۳- بانک مرکزی مکلف است حداکثر سه ماه پس از لازم‌الاجراء شدن قانون دسترسی مستمر و برخط صرافی‌ها، بانکها و مؤسسات مالی- اعتباری به سامانه ارزی را جهت ثبت معاملات با قابلیت واردکردن اطلاعات مندرج در تبصره (۲) این ماده فراهم نماید.</p> <p>تبصره ۴- بانک مرکزی مکلف است ظرف مدت سماعه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، نسبت به انتشار فهرست صرافی‌های مجاز و تشریفات قانونی و مسیرهای مجاز ورود و خروج ارز در روزنامه رسمی کشور و درگاه اینترنتی بانک مرکزی اقدام نماید. هرگونه تغییرات بعدی نیز باید توسط بانک مرکزی از طرق مزبور فوراً به اطلاع عموم برسد.</p> <p>تبصره ۵- متخلفین از سایر ضوابط ارزی تعیینی توسط بانک مرکزی یا مرتکبین قاچاق وجه رایج ایران به جریمه نقدی معادل یک‌چهارم موضوع تخلف و دو یا چند مورد از محرومیت‌های موضوع ماده (۶۹) این قانون محکوم می‌شوند. این ضمانت اجراء مانع از اعمال ضمانت‌اجراهی مقرر در سایر قوانین و مقررات نیست. رسیدگی به تخلفات مذکور در این تبصره در صلاحیت سازمان تعزیرات حکومتی است.</p>	<p>امنیت کشور باشد، خلاف موازین شرع و مغایر بند ۱۰ اصل ۳ قانون اساسی شناخته شد.</p> <p>۱۰-۶ در تبصره ۵، اطلاق تعیین «سایر ضوابط ارزی» توسط بانک مرکزی از این جهت که شامل موارد تقنینی نیز می‌شود یا خیر ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهارنظر خواهد شد.</p>	<p>در تبصره (۴) ماده (۲) مکرر) موضوع ماده (۱۷) مصوبه، بعد از عبارت «لازم‌الاجراء شدن این قانون»، عبارت «با رعایت ملاحظات شورای عالی امنیت ملی» اضافه می‌شود.</p> <p>تبصره (۵) ماده (۲) مکرر) موضوع ماده (۱۷) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>«تبصره ۵- تخلف از سایر ضوابط ارزی که شورای پول و اعتبار در حدود اختیارات قانونی تعیین کرده است، در این قانون یا سایر قوانین ضمانت اجرائی برای آن ذکر نشده است، صرفاً تخلف محسوب و مرتکب به جریمه نقدی معادل یک‌چهارم موضوع تخلف و دو یا چند مورد از محرومیت‌های موضوع ماده (۶۹) این قانون محکوم می‌شود. وارد کردن، خارج کردن و یا اقدام به خارج کردن وجه رایج ایران، بدون رعایت ضوابط تعیینی شورای پول و اعتبار که در حدود اختیارات قانونی این شورا تعیین شده است، به‌شروط احراز علم و عمد در مراجع ذی‌صلاح با استناد به قرائن و امارات موجود، نیز مشمول جریمه تخلف اخیر می‌شود.</p>	<p>۱- در ماده ۱۷، موضوع الحاق ماده (۲) مکرر) به قانون، ۱-۱ در تبصره ۵، اطلاق جرم دانستن «بازنگرداندن ارز به چرخه اقتصادی کشور» و «عدم رفع تعهد ارزی» از این جهت که آیا شامل مواردی که این امر خارج از اختیار افراد بوده و موانع خارج از اراده آنها، مانع از انجام تکالیف مذکور شده است نیز می‌شود یا خیر، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهارنظر خواهد شد.</p> <p>۲-۱ در تبصره ۵، اطلاق تعیینی شورای پول و اعتبار، به عنوان مبنای تکلیف اشخاص به بازگرداندن ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور، از این جهت که شامل موارد تقنینی می‌شود یا خیر، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهارنظر</p>	<p>در ماده (۱۷) مصوبه، با موضوع الحاق ماده (۲) مکرر) به قانون:</p> <p>۱- از این جهت که روشن نیست آیا قیود مذکور در ذیل تبصره ۵ (علم و عمد) و تبصره ۹ (قوه قاهره) در مورد موضوع مذکور در صدر تبصره ۵ نیز جریان دارد یا خیر، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهارنظر خواهد شد.</p>	<p>اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)</p>			

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
تبصره ۲- ضوابط مربوط به نحوه و میزان ورود یا خروج وجه رایج ایران توسط بانک مرکزی تعیین و جهت اطلاع عموم منتشر می‌شود. تخلف از این ضوابط، قاچاق وجه رایج ایران محسوب می‌شود.		<p>۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی در زمان دریافت ارز باشد. جرم محسوب و مرتکب علاوه بر اعاده عین ارز به نسبت میزان رفع تعهدنشده و محرومیت از فعالیت بازرگانی از یک تا ده سال، به حبس تعزیری درجه پنج موضوع ماده (۱۹) قانون مجازات اسلامی و جزای نقدی به میزان معادل دو برابر کسری یا عدم رفع تعهد بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی از زمان دریافت ارز، محکوم می‌شود در صورتی که رفع تعهد ارزی و یا هرگونه اقدام به این منظور، با استفاده از اسناد جعلی یا خلاف واقع باشد و یا از طریق پیش‌بود ارزش اظهاری کالا و یا پیش اظهاری در تعداد یا مقدار کالا به گمرک و یا مغایرت در کالای اظهار شده یا مکشوفه با کالای موضوع تعهد باشد، مرتکب علاوه بر اعاده عین ارز به نسبت میزان رفع تعهدنشده و ابطال دائم کارت بازرگانی، به حبس تعزیری درجه چهار موضوع ماده (۱۹) قانون مجازات اسلامی و جزای نقدی به میزان معادل سه برابر کسری یا عدم رفع تعهد بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی از زمان دریافت ارز، محکوم می‌شود در موارد تعدد عدم رفع تعهد، ملاک برای شمول این تبصره جمع مبالغ است و تعدد جرم مانع از حرفه‌ای محسوب شدن مرتکب نیست»</p> <p>تبصره (۷) ماده (۲) مکرر)</p>						<p>در ماده (۱۷) مصوبه، با موضوع الحاق ماده (۲) مکرر) به قانون:</p> <p>۱- با توجه به ابهام پس از رفع ایرادات شورای نگهبان، تبصره (۶) حذف می‌شود.</p>

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شنورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
تبصره ۷- تمامی رمزارزها (ارزهای رقومی) در حکم ارز موضوع این قانون هستند و جرائم، تخلفات، ضمانت اجراها و نیز تمامی احکام و مقررات مربوط به ارز در این قانون در مورد آنها نیز اجراء می‌شود.	۷-۱ در تبصره ۷. تسری احکام ارز به رمزارزها، با توجه به عدم تعریف و روشن نبودن احکام رمزارزها به‌ویژه از این جهت که تسری بعضی از احکام ارزها به حوزه مذکور ممکن نیست، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهارنظر خواهد شد.	موضوع ماده (۱۷) مصوبه به شرح زیر اصلاح شد: «تبصره ۷- رمز ارز (ارز رقمی) نوعی از اسناد الکترونیکی موضوع بند «پ» ماده (۱) این قانون است که بر بستری دیجیتال (رقومی)، غیرمتمرکز و شفاف به نام زنجیره بلوک (بلاک چین) موجودیت می‌یابد و بدین لحاظ ارز محسوب و مشمول مقررات بندهای «پ»، «ت»، «ث»، «ج» و «چ» این ماده است.» یک تبصره به عنوان تبصره (۸) به ماده (۲) مکرر) موضوع ماده (۱۷) مصوبه به شرح زیر الحاق می‌شود: «تبصره ۸- شورای عالی امنیت ملی، می‌تواند حسب ضرورت یا مصالح کشور موارد و مصادیقی را از شمول این ماده و تبصره‌های آن به صورت موقت یا دائم مستثنی نماید.»	۲- در ماده ۱۷ مصوبه، موضوع الحاق ماده (۲) مکرر) به قانون، در تبصره ۷، محل واژه «دیجیتال» و «رقومی» در پراتنز جابه‌جا شود.	۲- تبصره (۷) حذف می‌شود. ۳- در راستای رفع ابهام شورای نگهبان، یک تبصره به عنوان تبصره (۹) به شرح زیر به این ماده الحاق می‌شود: تبصره ۹- اشخاصی که ارز حاصل از صادرات خود را طبق ضوابط تعیینی شورای پول و اعتبار که در حدود اختیارات قانونی این شورا تعیین شده است، به چرخه اقتصادی کشور برنگردانند، مجرم محسوب و علاوه بر جزای نقدی معادل بهای ریالی آن، به حبس تعزیری درجه شش موضوع ماده (۱۹) قانون مجازات اسلامی مصوب ۱۳۹۲/۲/۱ محکوم می‌شوند. در خصوص عدم رفع تعهد ارزی موضوع ماده (۱۰) قانون تعزیرات حکومتی در صورتی که تا مبلغ صد میلیارد (۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی در زمان دریافت ارز باشد، مرتکب علاوه بر اعاده ارز به‌میزان رفع تعهد نشده و محرومیت از فعالیت بازرگانی از شش- ماه تا یکسال، به جرمه نقدی معادل دو برابر کسری یا عدم رفع تعهد بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی از زمان دریافت ارز، محکوم می‌شود در صورتی که مبلغ عدم رفع تعهد ارزی معادل صد میلیارد (۱۰۰،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال یا بیش از آن بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی در زمان دریافت ارز باشد، مرتکب علاوه بر اعاده ارز به‌میزان	۲-۱ در تبصره ۹، مجرم دانستن اشخاص طبق «ضوابط تعیینی شورای پول و اعتبار»، مغایر اصول ۳۶ و ۸۵ قانون اساسی شناخته شد.	در ماده (۱۷) مصوبه با موضوع الحاق ماده (۲) مکرر) به قانون: ۱- در تبصره (۹) عبارت «اشخاصی که ارز حاصل از صادرات خود را» تا «ماده (۱۹) قانون مجازات اسلامی مصوب ۱۳۹۲/۲/۱ محکوم می‌شوند.» و نیز عبارت «در صورتی که بازنگرداندن ارز حاصل از صادرات» تا «مقررات این تبصره اعمال نمی‌شود.» حذف می‌شود. همچنین عبارت «شخصی که جهت واردات کالا و ارز موضوع تبصره (۱۰) این ماده را دریافت کرده و یا از روش «تأمین ارز واردات کالای خود» استفاده نموده است نیز مشمول احکام این تبصره می‌باشد.» به انتهای این تبصره الحاق می‌شود.	در ماده ۱۷ مصوبه موضوع الحاق ماده (۲) مکرر) به قانون، تبصره ۱۰ از این جهت که محدودیت‌های مذکور در خصوص ارز حاصل از	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶) ۲- در تبصره (۹) عبارت «واردات کالا و ارز» به عبارت «واردات کالا، ارز» اصلاح می‌شود. ۳- در تبصره (۱۰) عبارت «اعمال محدودیت‌های موضوع این تبصره تا ابتدای سال بعد از زمانی که ارزش سالانه صادرات غیرنفتی طبق اعلام وزارت صنعت، معدن و تجارت، به بیش از یک ممیز هشت دهم (۱/۸) برابر ارزش سالانه واردات کشور برسد، قابل اجراء است.» به انتهای تبصره الحاق می‌شود.

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شنورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
				<p>رفع تعهد نشده و محرومیت از فعالیت بازرگانی از یک تا ده سال، به حبس تعزیری درجه پنج موضوع ماده (۱۹) قانون مجازات اسلامی و جزای نقدی به میزان معادل دو برابر کسری یا عدم رفع تعهد بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی از زمان دریافت ارز، محکوم می شود. در صورتی که رفع تعهد ارزی و یا هرگونه اقدام به این منظور، با استفاده از اسناد جعلی یا خلاف واقع باشد و یا از طریق پیش بود ارزش اظهار کالای یا بیش اظهاری در تعداد یا مقدار کالا به گمرک و یا مغایرت در کالای اظهار شده یا مکشوفه با کالای موضوع تعهد باشد، مرتکب علاوه بر اعاده ارز به میزان رفع تعهد نشده و ابطال دائم کارت بازرگانی، به حبس تعزیری درجه چهار موضوع ماده (۱۹) قانون مجازات اسلامی و جزای نقدی به میزان معادل سه برابر کسری یا عدم رفع تعهد بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی از زمان دریافت ارز، محکوم می شود در موارد تعدد عدم رفع تعهد، ملاک برای شمول این تبصره جمع مبالغ است و تعدد جرم مانع از حرفه ای محسوب شدن مرتکب نیست.</p> <p>در صورتی که بازنگرداندن ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور و عدم رفع تعهد ارزی، با تشخیص مرجع رسیدگی به علت قوه قاهره (حادثه خارجی غیر قابل پیش بینی و غیر قابل دفع) باشد، مقررات این تبصره اعمال نمی شود.</p>		<p>تسهیلات ارزی استفاده نمایند. متخلف علاوه بر الزام به ایفای تعهد موضع تخلف، به جریمه نقدی معادل یک پنجم موضوع تخلف و دو یا چند مورد از محرومیت های موضوع ماده (۶۹) این قانون محکوم می شود. در صورت عدم ایفای تعهد ظرف سه ماه از زمان ابلاغ حکم قطعی، معادل ارزش تعهد بر اساس بالاترین نرخ اعلامی بانک مرکزی در زمان صدور حکم، به جریمه نقدی مرتکب افزوده می شود. تخلف موضوع این تبصره صرفاً در مواردی که ارزش موضوع تخلف بیشتر از سه میلیون یورو یا معادل آن به سایر ارزها باشد، می تواند با تحقق شرایط مربوط، مشمول عناوین سازمان یافته و حرفه ای موضوع این قانون قرار گیرد. در صورتی که عدم رفع تعهد موضوع این تبصره و تبصره های (۵) و (۹) با تشخیص مرجع رسیدگی به علت قوه قاهره (حادثه خارجی غیر قابل پیش بینی و غیر قابل دفع) باشد محکومیت موضوع این تبصره ها اعمال نمی شود.</p> <p>آیین نامه اجرایی این تبصره شامل مواردی از قبیل مهلت رفع تعهد که بیش از یک سال نیست و شرایط تمدید آن تا حداکثر سه ماه، موارد مشمول معافیت تا سقف سی هزار یورو یا معادل آن به سایر ارزها در سال و معافیت کالای موضوع ماده (۶۵) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲، میزان تعهد که کمتر از شصت درصد (۶۰٪) ارزش ارزی</p>	<p>صادرات، موقت است یا دائم، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.</p>	

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
						<p>صادرات نیست، اولویت‌بندی و نحوه انتخاب یک یا ترکیبی از روشهای رفع تعهد و تعیین سامانه‌های اجرایی این تبصره، توسط بانک مرکزی با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت تهیه و ظرف یکماه از تاریخ لازم‌الاجراءشدن این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. در هر صورت، برخورداری از کلیه معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات و هرگونه جایزه و مشوق‌های صادراتی به تناسب میزان ایفای تعهد موضوع این تبصره است.»</p>		
<p>ماده ۴۴_ یک ماده به‌عنوان ماده (۵۰ مکرر) بشرح زیر به قانون الحاق می‌شود: ماده ۵۰ مکرر ۲_ در آرای صادره از شعب تجدیدنظر ویژه رسیدگی به قاچاق کالا و ارز سازمان تعزیرات حکومتی، ظرف سهمه از تاریخ ابلاغ رأی، هرگاه به تشخیص رئیس سازمان تعزیرات حکومتی در پرونده‌های با ارزش کالا و ارز کمتر از یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و به تشخیص هیأتی به ریاست رئیس سازمان تعزیرات حکومتی یا نماینده وی و حضور نمایندگان ستاد و وزارت اطلاعات با رأی اکثریت در پرونده‌های با ارزش یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و بیشتر، دلیلی مبنی بر عدم انطباق صریح رأی با قانون وجود داشته باشد، پرونده به یکی از شعب هم‌عرض صادرکننده رأی قطعی ارجاع می‌شود تا در صورت تشخیص این شعبه، ضمن نقض رأی مزبور، اقدام به صدور رأی مقتضی نماید. رأی صادره نهائی بوده و</p>	<p>۴۴_ ماده ۴۴_ موضوع الحاق ماده (۵۰ مکرر ۲) به قانون، به شرح زیر اصلاح می‌شود: ماده ۴۴_ دو ماده به عنوان ماده ۵۰ مکرر ۲ به قانون، با توجه به حذف صدر ماده، تکلیف ایراد شرعی شورای نگهبان درخصوص عدم امکان اعتراض به رأی صادره در مواردی که</p>	<p>ماده (۴۴) مصوبه با موضوع الحاق ماده (۵۰ مکرر ۲) به قانون به شرح زیر اصلاح می‌شود: ماده ۴۴_ دو ماده به عنوان ماده ۵۰ مکرر ۲ به قانون، با توجه به حذف صدر ماده، تکلیف ایراد شرعی شورای نگهبان درخصوص عدم امکان اعتراض به رأی صادره در مواردی که</p>						
<p>ماده ۴۴_ ماده (۴۴) مصوبه با موضوع الحاق ماده (۵۰ مکرر ۲) به قانون، به شرح زیر اصلاح می‌شود: ماده ۴۴_ دو ماده به عنوان ماده ۵۰ مکرر ۲ به قانون، با توجه به حذف صدر ماده، تکلیف ایراد شرعی شورای نگهبان درخصوص عدم امکان اعتراض به رأی صادره در مواردی که</p>	<p>۴۴_ ماده (۴۴) مصوبه با موضوع الحاق ماده (۵۰ مکرر ۲) به قانون، به شرح زیر اصلاح می‌شود: ماده ۴۴_ دو ماده به عنوان ماده ۵۰ مکرر ۲ به قانون، با توجه به حذف صدر ماده، تکلیف ایراد شرعی شورای نگهبان درخصوص عدم امکان اعتراض به رأی صادره در مواردی که</p>	<p>ماده (۴۴) مصوبه با موضوع الحاق ماده (۵۰ مکرر ۲) به قانون، به شرح زیر اصلاح می‌شود: ماده ۴۴_ دو ماده به عنوان ماده ۵۰ مکرر ۲ به قانون، با توجه به حذف صدر ماده، تکلیف ایراد شرعی شورای نگهبان درخصوص عدم امکان اعتراض به رأی صادره در مواردی که</p>						

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
<p>امکان هیچ گونه اعتراض یا اعاده دادرسی نسبت به آن وجود ندارد.</p> <p>تبصره ۱- مفاد این ماده در خصوص آرائی که قبل از لازم‌الاجراء شدن این قانون صادر گردیده، اعمال نمی‌شود.</p> <p>تبصره ۲- چنانچه متقاضی رسیدگی موضوع این ماده محکوم‌علیه باشد، هنگام ارائه درخواست معادل یک درصد (۱٪) مبلغ محکومیت را به صورت سپرده به حساب ویژه‌ی نزد سازمان تعزیرات حکومتی پرداخت می‌نماید. در صورتی که حسب مورد به تشخیص رئیس سازمان یا هیأت مذکور دلیلی مبنی بر عدم انطباق صریح رأی با قانون وجود نداشته باشد و یا پس از ارجاع پرونده به شعبه هم عرض، رأی صادره در تأیید تمام یا بخشی از درخواست متقاضی باشد، مبلغ سپرده مسترد می‌گردد و در صورتی که رأی صادره مبنی بر رد اعتراض باشد، مبلغ مذکور به‌عنوان درآمد قطعی دولت محسوب و به حساب خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود.</p>	<p>است، خلاف موازین شرعی شناخته شد.</p> <p>۳_ ۲۴_ اطلاق حکم مذکور در تبصره ۲، در خصوص پرداخت معادل یک درصد مبلغ محکومیت، نسبت به افراد معسر خلاف موازین شرع شناخته شد.</p>	<p>دادگاه انقلاب رسیدگی می‌شود.</p>				<p>حکم صادر شده خلاف بین شرع باشد، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.</p>	<p>شعبی خاص که توسط رئیس قوه قضائیه برای این امر تخصیص می‌یابد رسیدگی و رأی قطعی صادر نماید. شعب خاص مذکور مبنیاً بر خلاف شرع بین اعلام شده، رأی قطعی قبلی را نقض و رسیدگی مجدد اعم از شکلی و ماهوی به عمل می‌آورند و رأی مقتضی صادر می‌نمایند.</p> <p>تبصره ۱- چنانچه متقاضی رسیدگی موضوع این ماده محکوم‌علیه باشد، باید ضمن ارائه درخواست، معادل دو درصد (۲٪) جریمه نقدی مندرج در حکم صادره را نزد صندوق دادگستری تودیع نماید. در صورت تجویز اعاده دادرسی، مبلغ مذکور مسترد می‌گردد و در غیر این صورت، به‌عنوان درآمد عمومی دولت محسوب و به حساب خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود.</p> <p>تبصره ۲- در پرونده‌های با ارزش بیش از یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به‌طور</p>	

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
								مطلق و در پرونده‌های با ارزش یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و کمتر در صورت اقتضاء، شعب دیوان عالی کشور موظفند با صدور دستور تعیین وقت رسیدگی، متهم، نماینده دستگاه کاشف و ضابط و نیز سایر اشخاصی که حضورشان ضروری است را احضار کنند. متهم می‌تواند شخصاً حاضر شود یا وکیل معرفی کند. در هر حال عدم حضور یا عدم معرفی وکیل یا نماینده مانع از رسیدگی نیست. شعب تجدیدنظر رسیدگی به پرونده‌های موضوع این قانون، اعم از تعزیرات و دادگاه، نیز مکلف به رعایت احکام این تبصره هستند.
ماده ۴۷- در ماده (۵۵) این قانون عبارت «با در نظر گرفتن شرایط ماده (۵۶)» به قبل از عبارت «توسط سازمان جمع‌آوری و فروش اموال تملیکی» اضافه و جمله «آیین‌نامه اجرائی این ماده توسط ستاد تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد» حذف و ماده (۵۶) قانون به شرح زیر اصلاح می‌شود: ماده ۵- نهاد مأذون از سوی ولی فقیه و سازمان جمع‌آوری و فروش اموال تملیکی حسب مورد موظفند در خصوص کالاهای قاچاق پس از قطعی رأی صادره به‌جز در				۶- ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، ۱- از این جهت که آیا تکالیف مذکور در ماده نسبت به نهاد	در ماده (۴۷) مصوبه، با موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون: ۱- در صدر این ماده، بعد از عبارت «نهاد مأذون از سوی ولی فقیه» عبارت «با اذن معظم‌له» الحاق می‌شود.			

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
<p>مورد کالاهای سریع‌الفساد، سریع‌الاشتهال، احشام و طیور و یا کالاهایی که مرور زمان سبب ایجاد تغییرات کمی و کیفی در آنها می‌شود، به ترتیب زیر عمل کنند:</p> <p>۱- ظرف دو ماه از تاریخ صلور رأی قطعی با برگزاری مزایده کالاهای قاچاق را به شرط خروج از کشور تحت رویه گذر(ترانزیت) خارجی یا صادرات بفروشند. در صورت وجود شرایط تجدید یا لغو مزایده، مزایده مذکور صرفاً یک مرتبه دیگر و تا قبل از انقضای مدت دو ماه برگزار می‌شود.</p> <p>تبصره ۱- صادرات کالاهای موضوع این بند مشمول امتیازات، تخفیف‌ها، معافیت‌ها، مشوق‌ها و جوایز صادراتی نمی‌باشد.</p> <p>تبصره ۲- خروج کالاهای غیرداخلی موضوع این بند از کشور تحت رویه گذر(ترانزیت) خارجی یا صادرات نیازمند ارائه اسناد منشأ کالا و سایر مجوزهای مربوط به گذر(ترانزیت) یا صادرات کالا نمی‌باشد.</p> <p>تبصره ۳- در صورتی که کالاهای مذکور از نوع «کالای مشابه» قابل معامله در بورس کالا باشد و آگنداری این کالاها از طریق ساز و کارهای بورس کالا انجام می‌شود، در مورد کالاهای غیرمشابه، استفاده از سازوکار مذکور اختیاری است و کالاهای موضوع این بند تنها از طریق عرضه(رینگ) صادراتی بورس کالای ایران به فروش می‌رسد. در صورت عدم موافقت هیأت پذیرش یا کمیته عرضه با پذیرش کالا جهت عرضه در بازار بورس کالا یا به فروش نرفتن کالا پس از سه بار عرضه در بورس با رعایت ضوابط بورس از جمله تغییر نرخ پایه، نوبت به برگزاری مزایده به شرط خروج از کشور تحت رویه گذر(ترانزیت) خارجی یا صادرات می‌رسد که در این صورت مهلت برگزاری مزایده دو ماه از تاریخ اعلام قطعی عدم پذیرش کالا در بورس یا اتمام فرآیند معامله یک‌جا است.</p>			<p>مادون از سوی ولی فقیه و همچنین مالک مال که بدون علم و عمد و امکان مخالفت، نقشی در قاچاق نداشته است نیز جریان دارد یا خیر، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.</p>	<p>۲- در تبصره (۲) بند (۱) عبارت «پس از تأیید سامانه‌ای خرید از سازمان جمع‌آوری و فروش اموال تملیکی یا نهاد مادون از سوی ولی فقیه با اذن معظلم، با رعایت تبصره بند «الف» ماده (۶) این قانون و استهلاك آن» بعد از عبارت «تحت‌رویه گذر (ترانزیت) خارجی یا صادرات» الحاق می‌شود.</p>				

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شنورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
<p>تبصره ۴ در صورتی که کالاهای فروخته شده موضوع این بند در مهلت مقرر بصورت قطعی از کشور خارج نشود، مرتکب مشمول مجازات مقرر در ماده (۳۳) مکرر (۱) این قانون می شود.</p> <p>۲_ در صورت عدم فروش کالاها از طریق بورس کالا و مزایده موضوع بند (۱) این ماده توسط دستگاه متولی به شرط صادرات یا گذر (ترانزیت) خارجی، کالاهایی که در بازار داخلی نیاز جدی در خصوص آنها وجود دارد و به تولید داخلی و تجارت خارجی لطمه وارد نمی سازد، ظرف دو ماه از تاریخ اتمام فرآیند مزایده به شرط خروج از کشور، از طریق رینگ داخلی بورس کالا با حفظ شرایط مندرج در تبصره (۳) بند (۱) این ماده به فروش می رسد. در صورت عدم فروش در بورس با رعایت کلیه شرایط تبصره (۳) بند (۱) این ماده صرفاً از طریق حراج عمومی به صورت خرده فروشی برخط به فروش گذاشته می شود و در صورت به فروش نرفتن کالا ظرف سه ماه در حراج عمومی، با درخواست رئیس سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی و «تأیید مراتب به فروش نرفتن کالا» از سوی سازمان بازرسی کل کشور، قیمت عرضه کالا در حراج عمومی هر ماه بیست درصد (۲۰٪) کاهش می یابد. قیمت پایه در بورس بر اساس مقررات بورس و قیمت پایه اولیه در مزایده خارج از بورس بر اساس قیمت بازار عمده فروشی اعلامی توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت که کمتر از قیمت سیف به علاوه حقوق ورودی نباشد، تعیین می شود.</p> <p>تبصره ۱_ دستورالعمل نحوه فروش از طریق حراج عمومی توسط وزارت امور</p>	<p>۲۶_ در ماده ۴۷ موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون،</p> <p>۳۶_۱ در بند ۲، استفاده از واژگان غیرفارسی «رینگ» و «سیف»، معایر اصل ۱۵ قانون اساسی شناخته شد.</p>	<p>در بند (۲) ماده (۵۶) قانون، موضوع ماده (۴۷) مصوبه عبارت «رینگ داخلی بورس» به عبارت «حلقه (رینگ) داخلی بورس» و عبارت «قیمت سیف» به عبارت «مجموع قیمت خرید کالا در مبدأ و هزینه بیمه و حمل و نقل (قیمت سیف)» اصلاح می شود.</p>	<p>۳_ در تبصره (۴) بند (۱) عبارت «علاوه بر ضبط کالا» بعد از واژه «مرتکب» الحاق می شود.</p> <p>۴_ در بند (۲) عبارت «حسب مورد با درخواست رئیس سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی یا نهاد مأذون از سوی ولی فقیه با اذن معظم له» جایگزین عبارت «با درخواست رئیس سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی» می شود.</p>	<p>اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)</p>	<p>نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)</p>	<p>اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)</p>	<p>نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)</p>	<p>اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)</p>

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود و ظرف مدت سعه از تاریخ لازم‌الاجراءشدن این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. تبصره ۲_ در فروش کالای موضوع تبصره (۲) ماده (۵۳) این قانون نیز استفاده از روش حراج عمومی به صورت خرده فروشی برخط این بند بدون برگزاری مزایده امکان‌پذیر است. تبصره ۳_ فهرست کالاهایی که در بازار داخلی نیاز جلدی به آنها وجود دارد و به تولید داخلی و تجارت خارجی لطمه وارد نمی‌سازد، حسب مورد به پیشنهاد وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت، جهاد کشاورزی و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به تصویب ستاد می‌رسد. تبصره ۴_ چنانچه کالاهای موضوع تبصره (۳) این بند، در چهارچوب وظایف و یا اختیارات قانونی، مورد تقاضای کمیته امداد امام خمینی(ره)، سازمان بهزیستی کشور، جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران و سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور قرار گیرد، کالا به نهادهای مزبور تحویل و معادل ارزش آن از محل تخصیص بودجه پیش‌بینی‌شده در قانون بودجه کسر می‌شود. تبصره ۵_ کالاهای با مصرف خاص که قابلیت فروش و استفاده عمومی ندارد و فهرست و اولویت واگذاری آن به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، به دستگاهها یا نهادهایی که از بودجه عمومی استفاده می‌کنند، تحویل و معادل ارزش آن از محل تخصیص بودجه پیش‌بینی‌شده در قانون بودجه کسر می‌شود. ۳_ سایر کالاهای ممنوع	۲_۲_ در بند ۳، اطلاق واگذاری صلاحیت تدوین دستورالعمل مذکور به ستاد	بند (۳) ماده (۵۶) قانون، موضوع ماده (۴۷) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: ۳_ سایر کالاهای ممنوع امحاء می‌شود.				در ماده (۴۷) مصوبه با موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، واژه «قطعی» جایگزین عبارت «بدوی و حداکثر ظرف بیست روز پس از توقیف کالا» می‌شود و عبارت «ظرف مهلت مذکور» حذف می‌گردد. همچنین، عبارت «پس از صدور رأی قطعی، در صورت موجود بودن کالا در مرحله اجرای احکام، بررسی ادعای مالکیت، احراز شرایط و استرداد کالا و اصلاح رأی از حیث افزودن جزای نقدی با مرجع صادرکننده رأی قطعی طی رسیدگی خارج از نوبت است و در صورت موجود نبودن کالا، مدعی صرفاً می‌تواند با تقدیم دادخواست جبران ضرر و زیان وارده توسط محکوم‌علیه، رأی کیفری را از دادگاه حقوقی مطالبه کند.» می‌شود.	۳_ در ماده ۴۷ مصوبه موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، در تبصره ۲، عبارت «جبران ضرر و زیان وارده را مطابق قوانین و مقررات مسؤولیت مدنی از دادگاه حقوقی مطالبه کند.» جایگزین عبارت «با تقدیم دادخواست جبران ضرر و زیان وارده از محکوم‌علیه، رأی کیفری را از دادگاه حقوقی مطالبه کند.» می‌شود.	۲_ در ماده ۴۷ مصوبه موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، در تبصره ۲، عبارت «محکوم‌علیه،

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شنورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شنورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
طبق دستورالعمل ستاد امحاء می‌شود. نحوه نگهداری و امحاء کالاهای موضوع این بند بر اساس دستورالعمل مصوب ستاد که ظرف مدت سسه ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون تهیه می‌شود، انجام می‌گیرد.	مبارزه با قاچاق کالا و ارز، مغایر اصل ۱۳۸ قانون اساسی شناخته شد.	آیین‌نامه اجرائی نحوه نگهداری و امحاء کالاهای موضوع این بند ظرف سه ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط ستاد با همکاری دستگاههای ذی‌ربط تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.	۲-۶ بند ۴، با توجه به روشن نبودن وضعیت اساستنامه شرکت ملی پالایش و پخش فرآوردههای نفتی، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۵- در بند (۴) عبارت «وزارت نفت» جایگزین عبارت «شرکت ملی پالایش و پخش فرآوردههای نفتی ایران» می‌شود.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۱- در بند (۴) عبارت «وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی» جایگزین عبارت «سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری» می‌شود.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.
۴- تجهیزات دریافت از ماهواره، فرآوردههای نفتی، مسکوکات طلا و نقره و شمش طلا و جواهرات مکشوفه و اموال تاریخی- فرهنگی بر اساس مصوبه ستاد که ظرف مدت سسه ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون تهیه می‌گردد، تعیین تکلیف می‌شود.	۳-۲۶ در بند ۴، اطلاق تکلیف موارد مذکور بر اساس مصوبه ستاد، مغایر اصول ۸۳، ۸۵ و ۱۳۸ قانون اساسی شناخته شد.	بند (۴) ماده (۵۶) قانون موضوع ماده (۴۷) مصوبه به شرح زیر اصلاح و دو بند به عنوان الحاقی می‌شود:	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۷- کالاهای ممنوع‌الصدور، امنیتی، انتظامی و نظامی به دستگاهها و نهادهای ذی‌مدخل واگذار می‌شود و در این موارد رعایت ضوابط قانونی مربوطه لازم است. کالای قاچاق خروجی چنانچه کالای داخلی باشد، در داخل کشور فروخته می‌شود.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۷- کالاهای ممنوع‌الصدور، امنیتی، انتظامی و نظامی به دستگاهها و نهادهای ذی‌مدخل واگذار می‌شود و در این موارد رعایت ضوابط قانونی مربوطه لازم است. کالای داخلی باشد، در داخل کشور فروخته می‌شود.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.
تبصره ۱- مقررات مندرج در این ماده در خصوص کالاهای موضوع تبصره‌های (۵) و (۶) ماده (۵۳) این قانون اعمال نمی‌شود.	۴-۲۶ در تبصره ۲ بند ۴، واگذاری صلاحیت تدوین دستورالعمل مذکور به ستاد مبارزه با قاچاق کالا و ارز، مغایر اصل ۱۳۸ قانون اساسی شناخته شد.	۴- کالاهای که بر اساس تعاریف قانونی توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآوردههای نفتی ایران، فرآورده نفتی شناخته شوند، تحویل این شرکت می‌شود.	۴- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، در بند ۶، عبارت «سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری» به عبارت «وزارت میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری» اصلاح گردد.	۸- تبصره (۲) ماده (۵۶) به عنوان تبصره (۴) تغییر یافته و دو تبصره به شرح زیر به ترتیب به عنوان تبصره‌های (۲) و (۳) به ماده (۵۶) قانون الحاق می‌شود:	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۸- تبصره (۲) ماده (۵۶) به عنوان تبصره (۴) تغییر یافته و دو تبصره به شرح زیر به ترتیب به عنوان تبصره‌های (۲) و (۳) به ماده (۵۶) قانون الحاق می‌شود:	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.
تبصره ۲- دستورالعمل اجرای مواد (۵۵) و (۵۶) این قانون ظرف مدت سسه ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون با همکاری دستگاههای ذی‌ربط تهیه و به تصویب ستاد می‌رسد.	۴- در ماده ۴۷ موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۳ با توجه به این که ماده ۵۳ قانون فاقد تبصره ۶ می‌باشد، لازم است اصلاح گردد.	۵- مسکوکات طلا و نقره و شمش طلا و جواهرات مکشوفه به بانک مرکزی تحویل می‌شود.	۴- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، در بند ۶، عبارت «سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری» به عبارت «وزارت میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری» اصلاح گردد.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.
		۶- اموالی که به تشخیص سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری دارای ارزش تاریخی و میراث فرهنگی باشند، تحویل این سازمان می‌شود.	۴- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، در تبصره (۱) ماده (۵۶) قانون موضوع ماده (۴۷) مصوبه عبارت «تبصره‌های (۵) و (۶)» به عبارت «تبصره (۵)» اصلاح می‌شود.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.
		در تبصره (۲) ماده (۵۶) قانون موضوع ماده (۴۷) مصوبه	۴- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، در تبصره (۲) ماده (۵۶) قانون موضوع ماده (۴۷) مصوبه	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	۲- در ماده ۴۷، موضوع اصلاح ماده (۵۶) قانون، تبصره ۲ از این جهت که در صورت اثبات مالکیت پس از صدور رای بدوی و گذشت موعد تکلیف روشن نشده است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.	رای کیفی» به عبارت «محکوم علیه رای کیفی» اصلاح گردد.

متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)
عبارت «دستورالعمل اجرای» به عبارت «آیین نامه اجرایی» و عبارت «با همکاری دستگاههای ذی ربط تهیه و به تصویب ستاد می رسد» به عبارت «توسط ستاد با همکاری دستگاههای ذی ربط تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد» اصلاح می شود.				است را به مرجع رسیدگی ارائه دهد، پس از احراز اصالت اسناد و مالکیت وی، در صورت فقدان مانع قانونی دیگر، کالا به مالک مسترد و معادل ارزش آن به جزئی نقلی مرتکب افزوده می شود در صورت لزوم، ارائه مجوزهای قانونی مورد نیاز برای فعالیت تجاری در زمینه کالای توقیفی نیز ظرف مهلت مذکور ضروری است. کالایی که قابلیت هیچ گونه مصرفی ندارد و کالای ممنوع جز در مواردی که طبق قانون، مالکیت خصوصی آن مجاز شناخته شده است، از شمول این تبصره خارج است و حسب مورد مطابق مقررات مربوط تعیین تکلیف می شود. تبصره ۳_ کالای موضوع تبصره (۴) ماده (۱۸) این قانون، پس از قطعی رأی صادره مبنی بر ضبط، به شرح زیر تعیین تکلیف می شود: الف_ با رعایت ضوابط قانونی مربوط به فروش آن کالا در اسرع وقت و حداکثر ظرف چهارماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی لازم الاجراء طی مزایده به فروش می رود. در صورت وجود شرایط تجدید یا لغو مزایده، مزایده مجدد تا قبل از انقضای مدت چهارماه برگزار می شود. ب_ در صورتی که کالا سهمیه ای باشد مزایده بند فوق به شرط «توزیع یا عرضه کالا در محل تخصیص سهمیه» است و تخلف از این شرط توسط خریدار، مستوجب ضمانت اجرایی مندرج در تبصره (۴) ماده (۱۸) این قانون است. فهرست کالاهای				

اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۱۱/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۹/۱۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۸/۲۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۵/۲۴)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۵/۱۶)	نظر شورا (۱۴۰۰/۰۲/۱۸)	اصلاحیه مجلس (۱۴۰۰/۰۱/۲۸)	نظر شورا (۱۳۹۹/۰۹/۰۱)	متن مصوبه (۱۳۹۹/۰۲/۳۱)
				<p><u>سهمیهای موضوع این بند ظرف سیم ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون توسط ستاد تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد</u></p> <p><u>ب- در صورت عدم فروش از طریق مزایده ظرف مهلت مقرر، کالا از طریق حراج عمومی موضوع بند (۲) این ماده به فروش گذاشته می‌شود قیمت پایه مطابق بند (۲) همین ماده تعیین می‌شود.</u></p> <p><u>ت- در صورت عدم فروش از طریق حراج عمومی ظرف مهلت مقرر، مطابق تشریفات مربوط به کاهش قیمت در بند (۲) این ماده، قیمت عرضه کالا در حراج عمومی هر ماه بیست درصد (۲۰٪) کاهش می‌یابد</u></p> <p><u>ث- در خصوص کالاهای موضوع تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۵۳) مطابق احکام مقرر در همان تبصره‌ها اقدام می‌شود.</u></p>				

اداره قوانین شورای نگهبان - ۱۴۰۰/۱۱/۱۶