



العراق: أتمتة وتحديث الكمارك

مشروع أسيكودا العراق

دليل الإجراءات التمهيدية للبيان المسبق

تشرين الثاني 2025

السياق:

في إطار الاستعدادات لتفعيل البيان المسبق قصد مراقبة تحويلات العملة المتعلقة بعمليات الاستيراد، وتمكين البنك المركزي من ترصيد مبالغ العملة المحولة، تم وضع إجراءات تمهيدية يتعين على أصحاب العلاقة الالتزام بها كل فيما يخصه وذلك عند إعداد البيان الكمركي.

I الفاتورة التجارية (العقد التجاري):

الفاتورة التجارية هي مستند قانوني أساسي في المعاملات التجارية الدولية، يصدره البائع للمشتري لتوثيق تفاصيل البيع والشحن. تستخدم لأغراض التخليص الكمركي ولتحديد الرسوم والايرادات المستحقة، وتعمل بمثابة إقرار رسمي للبيع وطلب رسمي للدفع. وهي ضرورية لعبور الشحنات للحدود الدولية وتتضمن معلومات دقيقة عن البضائع، والأسعار، وشروط الشحن، والدفع.

ولضمان تسريع عملية التخليص الكمركي وتقليل فرص حدوث أي تأخيرات غير ضرورية، يتعين الالتزام بما يلي:

1. المستورد

على المستورد أو من يمثله التأكد من إعداد الفاتورة التجارية وفق المعايير المطلوبة والتي يتعين أن تتضمن المعلومات الأساسية الآتية:

- رقم وتاريخ الفاتورة: تحديد واضح لرقم الفاتورة وتاريخ الإصدار،
- اسم وعنوان المستورد والمصدر: يجب أن يكون الاسم والعنوان واضحاً ومطابقاً لما هو مسجل في السجلات ذات الصلة،
- وصف البضائع: يجب أن تتضمن الفاتورة وصف دقيق للبضائع المرسل،
- الكمية ووحدة القياس: يجب تحديد عدد الوحدات لكل نوع من البضائع،
- سعر الوحدة والسعر الإجمالي: تحديد سعر كل وحدة من البضائع والسعر الإجمالي لكل نوع،
- القيمة الإجمالية وعملة الفاتورة: تحديد إجمالي لقيمة البضائع المرسل، والعملة المتفق عليها،
- بلد المنشأ: يجب توضيح البلد الذي تم إنتاج البضائع فيه،
- شروط الدفع: طريقة الدفع وأجله حسب الاتفاق بين الطرفين،
- شروط الشحن: تحديد شروط الشحن المتفق عليها (مثلاً FOB, CFR, ...)،
- الرمز المنسق الكمركي العالمي: على أن لا يقل عن 6 أرقام،
- العلامة التجارية: تحديد العلامة التجارية حسب طبيعة البضاعة.

2. التاجر أو وكيل الإخراج (المخلص)

على المخلص قبل إرفاق الفاتورة التجارية بالبيان الكمركي، التأكد من احتوائها على المعلومات المستوجبة. كما يتعين عليه، عند إعداد البيان الكمركي، التأكد من توافق المعلومات المدرجة بالبيان الكمركي. مع المعلومات المضمنة بالفاتورة.

إضافة إلى ذلك، يتعين على المخلص عند إعداد البيان، إدراج رقم وتاريخ الفاتورة بالصفحة "الوثائق المرفقة" من البيان الكمركي، ثم إرفاق نسخة منها بالصفحة "المسح الضوئي للمستند":

التاريخ	الرقم المرجعي	الوصف	الرمز	البند
01/11/2025	RAHU-12345	فاتورة	001	1

البيان الموحد القيمة الإجمالية لدى الكمارك التصفية صفحة المعالجة الوثيقة المرفقة المسح الضوئي للمستند ASW

3. موظف الأمور الكمركية/ المدقق

عند دراسة البيان الكمركي، يتعين على موظف الأمور الكمركية بالمكاتب التي تم بها تفعيل المسار الجديد للبيان، وعلى المدقق بالمكاتب الأخرى، التثبت من احتواء الفاتورة المرفقة بالبيان الكمركي على كل المعلومات المستوجبة وإعلام المستورد أو المخلص بعدم قبول البيان شكلاً إذا كانت الفاتورة تفتقر للشروط المذكورة انفاً.

II المعلومات الإلزامية بالبيان الكمركي

يتعين على المخلص عند إعداد البيان الكمركي إدخال المعلومات الآتية، كما يتعين على موظفي الكمارك (موظف الأمور الكمركية، مدقق...) عند دراسة البيان التأكد من صحتها وتطبيقها مع الوثائق المرفقة:

1. اسم وعنوان المصدر

يُعتبر اسم وعنوان المصدر من المعلومات الأساسية التي يجب تضمينها بالبيان الكمركي، لذا يتعين على المخلص إدراجها **بالخانة (2)** من البيان والحرص على ان تكون متطابقة مع ما هو مبين بالفاتورة التجارية المرفقة بالبيان.

في بعض الحالات، قد يكون هناك وسيط أو وكيل يقوم ببيع البضائع، وفي هذه الحالة، يمكن أن يكون اسم الوكيل هو المدون في الفاتورة، بينما يتم تحويل المدفوعات إلى المصدر الأصلي، وأحياناً، قد يكون هناك اتفاق بين الشركات يتيح لجهة معينة استلام المدفوعات بالنيابة عن أخرى.

في هذه الحالات الاستثنائية، يجب أن تتضمن الفاتورة اسم الوسيط أو الوكيل، وعنوانه، بالإضافة إلى اسم المصدر الرئيسي وعنوانه، كما يجب أن تتضمن الفاتورة اسم الشركة التي تقدم البضائع (المصدر) واسم الشركة التي تتم تحويل المدفوعات إليها (المستفيد).

2. بلد التصدير

بلد التصدير في البيان الكمركي يشير إلى الدولة التي يتم منها شحن السلع أو البضائع إلى دولة أخرى. عند إيداع البيان الكمركي، يجب على المخلص إدراج رمز البلد بالخانة (15) من البيان، ويتعين أن يكون متطابقاً مع المعلومات المبينة بالفاتورة التجارية.

3. بلد المنشأ

بلد المنشأ في البيان الكمركي يشير إلى الدولة التي تم فيها إنتاج أو تصنيع السلع المرسله، ويُعتبر تحديد بلد المنشأ أمراً حيوياً في عمليات التخليص الكمركي، وله تأثير كبير على الرسوم الكمركية، لذا يتعين على المخلص إدراج رمز البلد بالخانة (34) من البيان الكمركي، ويتعين أن يكون متطابقاً مع المعلومات المبينة بالفاتورة التجارية.

4. شروط الشحن

شروط الشحن في الفاتورة التجارية تعد جزءاً أساسياً من الوثائق التجارية، ويجب تحديده وفقاً لمصطلحات التجارة الدولية (Incoterms) التي تحدد مسؤوليات كل من البائع والمشتري.

عند إعداد البيان الكمركي، يتعين على المخلص اختيار رمز شرط الشحن المتفق عليه والمضمن بالفاتورة التجارية، من جدول المرجع المتاح من خلال الخانة (20) من البيان:

13 - رتل	11 - بلد المصنعة	14 - المصروح	15 - بلد المصدر	16 - بلد المنشأ	17 - رمز بلد المصنعة النهائي	17 - بلد المصنعة	20 - رمز شروط التسليم	19 - حاوية	21 - وسيلة النقل	25 - رمز النقل
	البلد	رقم	رمز بلد المصدر	بلد المنشأ	رمز بلد المصنعة النهائي	بلد المصنعة	رمز شروط التسليم	حاوية	وسيلة النقل	رمز النقل
									CFR	
									CIF	
									CIP	
									CPT	
									DAF	
									DDP	
									DDU	
									DEQ	

5. قيمة البضاعة

وفق المادة 34 من قانون الكمارك، "القيمة الواجب التصريح عنها في الاستيراد للاستهلاك وللأوضاع المعلقة للرسوم هي الثمن العادي للبضاعة (الكلفة مضافا إليها اجور النقل والتأمين) ".

وعليه، يتعين على الالتزام بالتمشي الاتي:

• المخلص

- اختيار "رمز العملة" المتفق عليها والمضمن بالفاتورة التجارية، من خلال جدول المرجع المتاح وذلك عبر الخانة (22) من البيان،
- إدراج قيمة البضاعة بالنقد الأجنبي المتفق عليه والمضمن بالفاتورة (الكلفة) دون احتساب أجور الشحن وأجور التأمين، وذلك بالخانة (22) من البيان "الثن الإجمالي بالفاتورة"
- إدراج قيمة كل بند بالخانة (42) من البيان، في الحالة التي يحتوي فيها البيان الكمركي على بنود متعددة.

19 حاوية	20 رمز شروط التسليم	21 وسيلة النقل و رمز جنسيتها عند الحدود	22 رمز العملة و المبلغ الإجمالي للفاتورة	23 سعر الصرف	24 رسوم متفرقة
			6.500	1.320,000	
25 رمز النقل	26 (خود)	31 معلومات المسجلة	32 رقم البند	33 البند الكمركي	34 رمز بلد المنشأ
		معلومات و أرقام الطرود	1		35 الوزن القائم (كغ)
		عدد و نوع الطرود			36 اتفاقيات
		وصف البضاعة			37 الوضع كمركي
					38 الوزن الصافي (كغ)
					39 المحصص
					40 وثيقة النقل / الوثيقة السائفة
					S/L
					41 رموز و كميات الوحدات الإضافية
					6.500
					عدد اوزن
					القيمة
					رأياحواز بتعهد

• المدقق

وفق المادة 34 من قانون الكمارك، "للدائرة الكمركية الحق في ان تزيد عند الاقتضاء القيم المصرح عنها للبضائع بطريقة تجعلها متناسبة مع القيمة الحقيقية لكل منها وفقا لأحكام المادتين 34 و35 من هذا القانون".

وعليه، فإنه يمكن للمدقق إذا تبين له عند دراسة البيان الكمركي، ان القيمة المصرح بها غير حقيقية، او انها غير متطابقة مع القيمة المرجعية المثبتة من قبل إدارة القيمة، تعديل القيمة المصرح بها باتباع التمشي التالي:

- احتساب القيمة الحقيقية للبضاعة حسب الوحدة

(مثلا: $8000 \times 0.850 = \text{USD } 6800$)

- خصم القيمة المصرح بها من القيمة الحقيقية للبضاعة

(مثلا: $6500 - 6800 = \text{USD } 300$)

- تضمين مبلغ القيمة المتبقية في خانة مستقلة "تكاليف أخرى" ضمن صفحة المعلومات المتعلقة "بالقيمة الإجمالية لدى الكمارك"، وبذلك يقوم النظام باحتساب مبلغ القيمة الزائدة في قاعدة الرسوم الكمركية:

البيان الموحد - ملاحظة التسعير - البند					
رقم البند	1	المبلغ	رمز FCX	معدل التحويل	الكمية في
المبلغ الإجمالي للفاخرة		6.500	USD	1.320.000	8.580.000
النحسن الخارجي		500	USD	1.320.000	660.000
إضافة اختيارية					
قيمة التأمين		100	USD	1.320.000	132.000
تكاليف أخرى (تجريم)		300	USD	1.320.000	396.000
التخصيصات					
مجموع المصاريف					1.188.000
شروط التسليم				القيمة الإجمالية للبيان	9.768.000
				القيمة الإحصائية	9.768.000

وتجدر الإشارة أن المدقق لا يمكنه تعديل القيمة المصرح بها من قبل المستورد أو المخلص بالخانة 22 وبالخانة 42 من البيان، كما انه لا يمكنه إدخال أي تعديلات على البيان الكمركي بعد تصفية البيان.

• المدير العام للكمارك

يمكن للمدير العام للكمارك او من يخوله تعديل القيمة المصرح بها في الحالات الإستثنائية، كما يمكنه تعديل البيان الكمركي بعد التصفية.

- تعديل القيمة المصرح بها

لضمان تطابق القيمة المصرح بها بالبيان الكمركي مع قيمة البضاعة موضوع التحويل البنكي، فإن القيمة المصرح بها من قبل المستورد أو المخلص غير قابلة للتعديل، إلا في الحالات الاستثنائية.

إذا تبين ان القيمة المصرح بها تستوجب التعديل، فإنه يمكن للمدير العام للكمارك او من يخوله، إجراء التعديل وذلك في حالة التفتن إلى وجود نقص او زيادة في عدد الطرود او الكميات المصرح بها نتيجة الشحن الجزأ أو التلف، أو في حالة الخطأ أو السهو، وذلك بناء على طلب يتعين إيداعه من قبل المخلص المعني.

وفي حالة قبول التعديل، يتعين عليه بعد إدخال التعديلات الازمة بالبيان، وتوضيح أسباب تعديل المعلومات بشهادة التدقيق.

- تعديل البيان بعد التصفية

لا يمكن للمدقق اجراء أي تعديل على البيان بعد التصفية، غير انه يمكن للمدير العام للكمارك او من يخوله، إدخال تعديلات على المعلومات المضمنة بالبيان، في الحالات التي تستوجب ذلك، وذلك بناء على طلب يتعين إيداعه من قبل المخلص المعني أو من قبل مدير المكتب الكمركي.

وفي حالة قبول التعديل، يتعين عليه بعد إدخال التعديلات الازمة بالبيان، وتوضيح أسباب تعديل المعلومات بشهادة التدقيق.

6. طرق وأجال الدفع لثمن البضاعة

التصريح الدقيق بشروط الدفع، ليس فقط عنصرًا مهمًا للعلاقة بين البائع والمشتري، ولكنه أيضًا يلعب دورًا حاسمًا في تسهيل عملية التخليص الجمركي وتسهيل العمليات المالية والبنكية، مما يسهم في تحسين كفاءة المعاملات التجارية بشكل عام.

وعليه، فإنه يتعين على المخلص، عند إعداد البيان الكمركي، اختيار رمز "شروط الدفع" المتفق عليه والمضمن بالفاتورة التجارية، من خلال جدول المرجع المتاح، وذلك عبر الخانة (28) من البيان "معلومات مصرفية ومالية"،

البيان - جديد [n/a]	
بر استعراض المساعدة	
20 رمز شروط التسليم	19 حاوية
CIF	<input type="checkbox"/>
22 رمز العملة و المبلغ الإجمالي للفاتورة	21 وسيلة النقل و رمز جنسيتها عند الحدود
23	
25 رمز النقل	26 رمز النقل داخل البلد
(حدود)	النقل الداخلي
28 معلومات مصرفية ومالية	30 مكان و
شروط الدفع / البيانات المالية ...	
<ul style="list-style-type: none"> ▲ Advance Wire Transfer AWT Letter of Credit L/C Without Transfer WT ▼ Wire Transfer on Delivery WTD 	
31 معلومات السلعة (البلد)	31
ملاحظات: أ. ق. أ.	

III الجداول المرجعية

1. جدول مصطلحات التجارة الدولية Incoterms

يعني أن البائع يقوم بتسليم السلع في موقعه (مثل المصنع أو المستودع)، ويتحمل المشتري جميع التكاليف والمخاطر المتعلقة بالشحن من هذا الموقع إلى وجهته النهائية.	EXW: تسليم من المصنع (Ex Works)
يعني أن البائع يسلم السلع إلى الناقل المعين من قبل المشتري في مكان محدد. يتحمل البائع التكاليف والمخاطر حتى تسليم السلع إلى الناقل.	FCA: تسليم إلى الناقل (Free Carrier)
يعني أن البائع يسلم السلع بجانب السفينة في الميناء المحدد. تتحمل المخاطر حتى هذه النقطة، ومن ثم يتحمل المشتري تكاليف الشحن.	FAS: تسليم بجانب السفينة (Free Alongside Ship)
يعني أن البائع يتحمل التكاليف والمخاطر حتى يتم تحميل السلع على السفينة. بعد ذلك، تنتقل المسؤولية إلى المشتري.	FOB: تسليم على ظهر السفينة (Free On Board)
يعني أن البائع يتحمل تكاليف الشحن إلى الميناء المحدد، ولكن المخاطر تنتقل إلى المشتري عند تحميل السلع على السفينة.	CFR: التكلفة والشحن (Cost and Freight)
يعني أن البائع يتحمل تكاليف الشحن والتأمين حتى الميناء المحدد، ولكن المخاطر تنتقل إلى المشتري عند تحميل السلع على السفينة.	CIF: التكلفة والتأمين والشحن (Cost, Insurance, and Freight)
يعني أن البائع يتحمل تكاليف النقل إلى وجهة معينة، ولكن المخاطر تنتقل إلى المشتري عند تسليم البضائع إلى الناقل.	CPT: النقل مدفوع حتى (Carriage Paid To)
يعني أن البائع يتحمل تكاليف النقل والتأمين حتى الوجهة المحددة، ولكن المخاطر تنتقل إلى المشتري عند تسليم البضائع إلى الناقل.	CIP: النقل والتأمين مدفوع حتى (Carriage and Insurance Paid To)
يعني أن البائع يتحمل جميع التكاليف والمخاطر حتى تسليم السلع في المكان المحدد، بما في ذلك النقل والرسوم.	DAP: التسليم في المكان المحدد (Delivered At Place)
يعني أن البائع يتحمل جميع التكاليف والمخاطر حتى تسليم السلع في المكان المحدد بعد تفريغها. هذا هو المصطلح الوحيد الذي يتطلب التفريغ.	DPU: التسليم في المكان المحدد بعد التفريغ (Delivered at Place Unloaded)
يعني أن البائع يتحمل جميع التكاليف والمخاطر، بما في ذلك الرسوم الجمركية، حتى تسليم السلع في المكان المحدد.	DDP: التسليم مدفوع الرسوم (Delivered Duty Paid)

2. جدول شروط الدفع

يتم الدفع قبل شحن البضائع. يُشترط عادةً في الصفقات ذات المخاطر العالية أو عندما تكون الثقة محدودة.	AWT: تحويل بنكي قبل التوريد (Advance Wire Transfer)
يتم دفع ثمن البضائع بعد توريد البضائع وفي الأجل المتفق عليها (الأجل المعمول بها 30، 60، 90، 120 و 180 يوماً وبالنسبة لبعض القطاعات الخاصة يمكن ان تكون الأجل اطول)	WTD: تحويل بنكي بعد التوريد (Wire Transfer on Delivery)
هو مستند يضمن الدفع للبائع بشرط تقديم مستندات معينة (الأجل المعمول بها 30، 60، 90، 120 و 180 يوماً). يتم الدفع عند استلام البضائع	L/C : خطاب الاعتماد (Letter of Credit)
قد يُسمح بتسديد المبلغ على دفعات، حيث يتم تحديد مواعيد دفع معينة ضمن عقد الصفقة.	IP : الدفع بالتقسيم (Installment Payments)
يتم الدفع بعد الانتهاء من تنفيذ العقد بالكامل، وغالبًا ما يُستخدم في المشاريع الكبيرة.	الدفع في نهاية العقد (End of Contract Payment):
يتم دفع ثمن البضاعة بدون تحويل بنكي	WT : بدون تحويل (Without Transfer)
استيراد السلع أو المنتجات دون طلب أي مقابل مالي من المشتري	WP : بدون دفع (Without payment)
يتم الدفع بواسطة بطاقة الائتمان	CC : بطاقات الائتمان (Credit Cards) الرمز