



شناسه	قانون - مقررات - رویه اجرایی	تاریخ تهیه گزارش	۹۹/۱۰/۲۲
عنوان موضوع	بررسی تعقیب مالیاتی کارگزاران امور گمرکی استان به جهت بدهی مالیاتی صاحبان کارت های بازرگانی		
مرجع طرح موضوع	اتحادیه کارگزاران امور گمرکی آذربایجان شرقی		
شرح موضوع	کارگزاران رسمی گمرکی به استناد ماده ۱۲۸ قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۲، به وکالت از سوی صاحب کالا، تشریفات گمرکی را انجام می دهند و تکلیفی مبنی بر تشخیص صلاحیت دارنده کارت بازرگانی و احراز موضوع اجازه ای بودن آن کارت را ندارند. این درحالیست که برخی از ادارات امور مالیاتی در رسیدگی به پرونده های مالیاتی صاحبان کارت بازرگانی، با استناد به وکالتنامه های و یا اظهارنامه های گمرکی، به عنوان مودی شناخته و با اتهامات گوناگون به مراجع قضایی معرفی می نمایند. لیکن اداره کل امور مالیاتی استان زنجان با اتهام استفاده از کارت بازرگانی دیگران علیه کارگزاران امور گمرکی بدون رعایت حیثیت و جایگاه کارگزاران امور گمرکی، به طرح شکایت کیفری در مراجع قضایی از طریق اداره حقوقی خود اقدام نموده است که بر اساس اعلام اتحادیه مزبور تعداد این پرونده ها بیش از یکصد پرونده می باشد. متعاقبا بنا به درخواست برخی از شوراهای استانی، شورای گفتگوی مرکز موضوع را از سازمان امور مالیاتی کشور پیگیری نمود که نتیجه آن ابلاغیه ای از سازمان امور مالیاتی کشور به ادارات کل امور مالیاتی استان ها با مضمون "ادارات امور مالیاتی به منظور انجام اقدامات علیه متهمین و تقدیم آن ها به مراجع قضایی ترخیص کاران و کارگزاران امور گمرکی را به عنوان مطلع دعوت نمایند و یا از انجمن کارگزاران امور گمرکی اطلاعات مربوط به مودیان واقعی و معرفی صاحبان اصلی کالا اقدام نمایند." گردید. لیکن علیرغم این ابلاغیه، اداره امور مالیاتی زنجان پس از گذشت قریب به ۱۰ سال از ترخیص کالا، شکایت کیفری با استناد به وکالتنامه، علیه کارگزاران امور گمرکی آغاز نموده است. علیرغم وجود مکاتبات و دستورالعمل های متعدد از سوی سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص نحوه رسیدگی به اینگونه پرونده ها و گذشت بیش از ۵ سال از وقوع جرم که اصولا بایستی منع تعقیب صادر گردد، اداره امور مالیاتی استان زنجان در راستای اجرای ماده ۲ قانون تشدید مجازات مرتکبین ارتشاء، اختلاس و کلاهبرداری مصوب ۱۳۶۷/۰۹/۱۵ و بند ۷ ماده ۲۷۴ قانون مالیاتهای مستقیم الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ که از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد، علیه کارگزاران امور گمرکی اقدام به شکایت کیفری نموده است. متعاقبا شعبات بازپرسی استان زنجان اقدام به جلب و صدور وثایق سنگین میلیاردی علیه کارگزاران نموده که این موضوع علیرغم ایجاد مشکلات مالی، امنیت شغلی و شهرت کسبی فعالین این حوزه را به خطر انداخته است.		
ایرادات و مشکلات مطروحه	رئوس ایرادات و اشکالات: ۱. طرح شکایت کیفری علیه کارگزاران گمرکی بصورت گروهی و عدم تفکیک دقیق اشخاص مرتکب در فرار مالیاتی و متخلفین، علیرغم اینکه محل ایراد حقوقی و قانونی می باشد، موجب گردیده است تا ضمن اختلال در روند فعالیت حرفه ای کارگزاران یاد شده، شهرت کسبی و امنیت شغلی فعالان این حوزه نیز با خطرات جدی مواجه گردد. ۲. از آنجا که ماده ۲۷۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، براساس ماده ۲۸۱ همین قانون، از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱		



لازم الاجرا شده است بنابراین با استناد به مواد ۲ و ۴ قانون مدنی مصوب ۱۳۰۷/۰۲/۱۹، عنوان بزهکارانه مقرر در بند ۷ ماده ۲۷۴ قانون یاد شده، قابلیت سرایت به پیش از این تاریخ را نداشته و نمی شود قانون را عطف به ماسبق نمود. ۳. عدم توجه اداره امور مالیاتی استان زنجان به وظایف اصلی کارگزاران گمرکی که صرفا تشریفات گمرکی کالا می باشد و تکلیفی مبنی بر تشخیص صلاحیت دارنده کارت بازرگانی و احراز موضوع اجاره ای بودن کارت را ندارند. ۴. عدم توجه اداره امور مالیاتی استان زنجان به دستورالعمل های صادره از سوی سازمان امور مالیاتی کشور.	
دو جلسه کارگروه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان با حضور نمایندگان دادگستری استان، اداره کل امور مالیاتی، بازرسی کل استان، گمرک، اتحادیه کارگزاران امور گمرکی در محل اتاق تبریز برگزار گردید. در این نشست مشکلات کارگزاران امور گمرکی استان که به جهت بدهی مالیاتی صاحبان کارت بازرگانی ایجاد شده، طرح و بررسی شد. با عنایت به اینکه این موضوع در حیطه اختیارات استان نبوده و در استان زنجان اقدام به شکایت و در دادسرای زنجان پیگیری می گردد، مقرر گردید موضوع در شورای اصلی استان مطرح و در صورت تصویب جهت پیگیری و رفع مسئله از دبیرخانه شورای گفتگوی استان زنجان درخواست گردد.	جمع بندی جلسه کارگروه تخصصی (کارشناسی) به تاریخ ۹۹/۱۰/۰۸ و ۹۹/۱۰/۲۰
با عنایت به اینکه این شکایت از سوی اداره امور مالیاتی استان زنجان اقدام شده و پرونده ها در دادسرای آن استان می باشد، لذا از دبیرخانه شورای گفتگوی استان زنجان، درخواست می گردد موضوع در اولین جلسه شورای زنجان مطرح گردد تا با عنایت به مستندات ارائه شده، از اعلام جرم نسبت به کارگزاران گمرکی که نقشی در فرار مالیاتی و استفاده از کارت بازرگانی دیگران ندارند، صرف نظر نموده و دادگستری محترم زنجان نیز ضمن صدور منع تعقیب کیفری، پرونده های یاد شده را مختومه اعلام نماید.	پیشنهادهای
۱. قانون امور گمرکی و آئین نامه اجرایی؛ ۲. قانون مالیات های مستقیم؛ ۳. نامه شماره ۱۰/۱/۳۹۴۹/ص مورخ ۹۹/۰۵/۱۳ شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی مرکز خطاب ب سازمان امور مالیاتی کشور، ۴. ابلاغیه شماره ۲۱۲/۹۸۱۸/ص مورخ ۹۹/۰۶/۱۵ معاونت حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور، خطاب به ادارات امور مالیات استان ها؛ ۵. نامه شماره ۱۱۷-۹۹ مورخ ۹۹/۰۹/۲۹ لتحدیه کارگزاران امور گمرکی استان، خطاب به دبیرخانه شورای استان.	فهرست مستندات و مدارک پشتوانه