



باسمه تعالی

جناب آقای دکتر امید علی پارسا
رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور
با سلام و احترام

بدین وسیله به استحضار می‌رساند برخی از شوراهای استانی گفتگوی دولت و بخش خصوصی از جمله بوشهر، درخواستی را مبنی بر "عدم تعقیب مالیاتی کارگزاران گمرک به جهت بدهی مالیاتی دارندگان کارت های بازرگانی" به شرح ذیل ارائه نموده اند:

"تعدادی از ادارات مالیاتی استان های کشور در رسیدگی به پرونده مالیاتی صاحبان کالا، کارگزاران گمرکی و ترخیص کاران گمرک را بر اساس مستندات و کالتی و یا اظهار در گمرک، بعنوان مودی شناسایی کرده و نسبت به انسداد حساب های بانکی کارگزاران گمرکی و بعضا اتهامات گوناگون و ارجاع پرونده به مقامات قضائی اقدام نموده اند که این اقدام سبب اختلال در روند حرفه ای آنها شده است. در صورتی که کارگزاران گمرکی مستند به ماده ۱۲۸ قانون امور گمرکی تنها به انجام تشریفات گمرکی مبادرت داشته و صاحب اصلی کالا نمی باشند و تکلیفی در راستای تشخیص صلاحیت دارنده کارت بازرگانی و احراز موضوع اجاره ای بودن آن کارت را بر عهده ندارند."

از طرفی براساس تبصره (۲) ماده ۵ قانون امور گمرکی و با رعایت مفاد قانون تجارت، حق العمل کاری یک فعالیت مشروع است، لذا انجام واردات توسط صاحبان کارت های بازرگانی برای اشخاص ثالث و بحساب آنها نیز نمی تواند دلیلی بر استنکاف کارگزاران گمرکی از انجام تشریفات موضوع اینگونه قراردادها باشد و نیت صاحبان کارت های بازرگانی از مبادرت به فرار مالیاتی نیز در زمان انجام تشریفات قابل کشف و یا حدس نمی باشد.

بنابر توضیحات فوق درخواست می شود سازمان امور مالیاتی با توجه به ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم، با صدور بخشنامه ای ادارات کل مالیاتی استان ها را مکلف نماید در ارتباط با درآمدهای حاصل از واردات کالا، در صورت نیاز کارگزاران گمرکی را صرفا بعنوان فرد مطلع به جلسات دعوت نماید. همچنین ادارات مالیاتی استان ها شکایت تقدیمی به قوه قضاییه در خصوص مالیات های مورد مطالبه از صاحبان کارت های بازرگانی موسوم به اجاره ای را به طرف کارگزاران گمرکی مسترد نموده و اقدامات اجرایی در حوزه های وصول و اجرا را نیز متوقف نمایند. به علاوه اینکه قبل از انجام بررسی های لازم و انجام تشریفات قانونی در خصوص تعیین پرداخت و یا عدم پرداخت مالیات مورد مطالبه در پرونده مالیاتی ایشان و در نهایت صدور برگ تشخیص متمم و نهایی شدن تشریفات قانونی و ارجاع به دایره وصول و اجرا، از طرح شکایت در قوه قضاییه اجتناب فرمایند.

با عنایت به اینکه این موضوع در دستور کار جلسات آتی شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی قرار دارد، خواهشمند است ضمن بررسی موضوع و صدور دستور اجرا در صورت تایید و مساعدت، اقدام مقتضی جهت انعکاس نتایج اقدامات به به دبیرخانه شورای گفتگوی را مبذول فرمائید.

پیشاپیش از حسن توجه و همکاری جنابعالی سپاسگزاریم.


غلامحسین شافعی
رئیس اتاق ایران

و دبیر شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی



سال "جش توید"

باسمه تعالی

معاونت حقوقی و فنی مالیاتی

دفتر حقوقی و قرارداد های مالیاتی

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیر کل محترم امور مالیاتی استان....

با سلام و احترام؛

پیرو نامه شماره ۲۱۲/۲۳۷۵۹/د مورخ ۱۳۹۸/۵/۱۶ و با اشاره به نامه شماره ۱۰/۱/۳۹۴۹/ص مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۳ رئیس محترم اتاق ایران و دبیر شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی عنوان رئیس کل محترم سازمان در خصوص مقابله با پدیده سوء استفاده از کارت های بازرگانی بعنوان یکی از گلوگاه های فساد که منجر به فرار مالیاتی می شود، لازم است پیگیری مستمر و جدی در برخورد با این پدیده نامطلوب صورت گیرد و با عنایت به اینکه کارگزاران گمرکی مکلف به نگهداری اسناد و مدارک واردات کالاهای ترخیصی و همچنین مشخصات کامل صاحبان کالا هستند، خواهشمند است دستور فرمایید ادارات و واحدهای حقوقی آن امور / اداره کل در راستای انجام وظایف محوله و تهیه و طرح شکوائیه علیه متهمین و تقدیم آن به مراجع قضایی بدو با دعوت از ترخیص کاران کالا و کارگزاران گمرکی چنانچه مدارکی علیه آنان در خصوص جرایم ارتكابی وجود ندارد از باب عدم اختلال در روند فعالیت حرفه ای کارگزاران محترم گمرکی و پیگیری های بعدی از انجمن کارگزاران گمرکی خواسته شود تا با توجه به توافقات به عمل آمده، اطلاعات مربوط به مؤدیان واقعی اعم از مشخصات صاحب کالا، نشانی، محل حمل کالا و سایر اطلاعات مورد نظر که در شناسایی مؤدیان واقعی و معرفی صاحبان اصلی کالا مؤثر است را ارائه نمایند و مستقیماً علیه ایشان اقدامات قانونی صورت نگیرد و چنانچه با مراجعه به آن ادارات کل مشخصات کامل و قابل دسترس از صاحبان واقعی کالا را اعلام نموده اند، مراتب به نحو مقتضی به مرجع قضائی ذیصلاح اطلاع رسانی گردد.

حسین تاجمیر ریاحی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی