وزارت امور اقتصادی و دارایی

گمرک جمهوری اسلامی ایران

تاریخ تنظیم : ۱۴۰۵	شیوه نامه اجرایی ماده ۱۲۹ قانون امورگمرکی	کد سند:
شماره بازنگری : ۰۰۰		صفحه

مقدمه :

از جمله وظایف گمرک جمهوری اسلامی ایران به عنوان مرزبان اقتصادی ، تسهیل تجارت ، حمایت از فعالیت های سازنده و سالم تجاری و مهم تر نظارت بر فرآیند تجارت خارجی است . کارگزاران گمرکی به عنوان نمایندگان صاحبان کالا و بازرگانان ، از ارکان اصلی در انجام تشریفات گمرکی محسوب و واسطه بین گمرک و صاحبان کالا ، جهت تسهیل و تسریع در فرآیند انجام بهینه تشریفات گمرکی می باشند . باتوجه به مفاد مواد ۱۲۹ و ۱۳۲ قانون امورگمرکی مصوب ۹۰/۹/۲۲ و مواد ۱۹۰ الی ۱۹۵ آئین نامه اجرائی آن ، به منظور استانداردسازی درنحوه رسیدگی به تخلفات کارگزاران گمرکی و نظارت بر فعالیت و عملکرد ایشان و همچنین دستیابی به اهداف تعیین شده ، شیوه نامه حاضر مشتمل بر ۷ ماده تدوین گردیده است.

IRAN IMPEX

ماده ۱) اهداف

۱-۱ نظارت نظام مند و الکترونیکی بر عملکرد کارگزاران گمرکی

۱-۲ ایجاد وحدت رویه در رسیدگی ها، جهت تسهیل اتخاذ تصمیم اعضاء کمیسیون موضوع ماده ۱۲۹ قانون امورگمرکی.

۱-۳ برقراری عدالت و تسریع در امر رسیدگی به تخلفات کارگزاران گمرکی.

۱-۴ حمایت از فعالیت کارگزاران گمرکی درستکار.

۱-۵ برخورد سریع و قاطع با کارگزاران گمرکی متخلف.

IRAN IMPEX
www.iranimpex.com | @iranimpex (t.me/iranimpex)

ماده ۲) تعاریف

* **قانون** : قانون امورگمرکی مصوب ۱۳۹۰/۹/۲۲

* **کارگزار گمرکی** : باستناد ماده ۱۲۸ قانون امورگمرکی کارگزار گمرکی در گمرک به شخصی اطلاق می شود که تشریفات گمرکی کالای متعلق به اشخاص دیگر را به وکالت از طرف آنان انجام می دهد.حدود اختیارات وکیل باید به تفکیک در وکالتنامه رسمی که توسط موکل در فرم نمونه ارائه شده توسط گمرک ایران تنظیم می شود، مشخص گردد. کارگزار گمرکی باید پروانه مخصوص از گمرک ایران تحصیل نماید که این پروانه برای ترخیص کالا از گمرک های کشور معتبر است.

* **اظهارکننده**: مطابق بند ب ماده ۱ قانون امورگمرکی صاحب کالا یا نماینده قانونی اوست که کالا را برابر مقررات این قانون به گمرک اظهار می کند. در اظهار الکترونیکی صاحب کالا یا نماینده قانونی وی به استناد گواهی رقومی(دیجیتالی) تأییدشده از مراکز مجاز صدور گواهی مذکور به عنوان صاحب کالا یا نماینده قانونی اظهارکننده شناخته می شود.

* **تشریفات گمرکی** : مطابق بند چ ماده ۱ قانون امورگمرکی کلیه عملیاتی است که در اجرای مقررات گمرکی انجام می شود.

* **کمیسیون** : منظور از کمیسیون در این شیوه نامه، کمیسیون موضوع ماده ۱۲۹ قانون امورگمرکی می باشد.

* **گروه** : گروه بازرسی در انجام رسیدگی به تخلفات کارگزاران گمرکی و بازرگانان مستقر در دفتر بازرسی و مدیریت عملکرد گمرک جمهوری اسلامی ایران می باشد.

IRAN IMPEX
www.iranimpex.com | @iranimpex (t.me/iranimpex)

ماده ۳) تشکیلات و نحوه اداره جلسات کمیسیون:

ترکیب اعضاء : اعضاء کمیسیون به استناد ماده ۱۲۹ قانون امورگمرکی بشرح ذیل می باشد:

* *نماینده وزارت صنعت ، معدن و تجارت*

* *نماینده اتحادیه کارگزاران گمرکی با معرفی اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران (درصورت غیبت نماینده اتحادیه ، نماینده معرفی شده از اتاق و حسب مورد نماینده اتاق تعاون در پرونده های مربوط به بخش تعاون)*

* *نماینده گمرک جمهوری اسلامی ایران*(سرپرست کمیسیون)

تبصره ۱) نماینده گمرک ایران (سرپرست کمیسیون) موظف است علاوه بر موارد ارجاعی از گمرکات کشور و مجاری قانونی بصورت دوره ای از طریق سامانه بانک اطلاعات متخلفین موضوع ماده ۱۸۴ آیین نامه اجرایی قانون امورگمرکی درسامانه های اطلاعاتی مورد تأیید گمرک جمهوری اسلامی ایران اطلاعات کارگزاران گمرکی دارای تخلف را استخراج و موارد قابل طرح در کمیسیون را بررسی و جهت طرح درکمیسیون ارائه نمایند.

تبصره۲) کمیسیون در صورت وجود پرونده متشکله ، حداقل یکبار در ماه به منظور رسیدگی به پرونده ها و نحوه ادامه فعالیت کارگزار گمرکی، برای اتخاذ تصمیم تشکیل جلسه می دهد. جلسات با حضور کلیه اعضاء رسمیت می یابد و آراء صادره با نظر موافق حداقل دونفر از اعضاء معتبر می باشد . جلسات کمیسیون در دفتر بازرسی و مدیریت عملکرد گمرک جمهوری اسلامی ایران و با سرپرستی مدیرکل دفتر مزبور برگزار می گردد.

تبصره۳) هریک از اعضاء کمیسیون ، حسب معرفی نامه رسمی صادرشده درکمیسیون شرکت می نماید.

IRAN|IMPEX
www.iranimpex.com | @iranimpex (t.me/iranimpex)

ماده ۴) موارد قابل طرح و تشکیل پرونده توسط گروه بازرسی ، جهت ارسال به کمیسیون عبارتند از:

۱- ارائه اسناد خلاف واقع در نوع کالا ، تعداد، وزن و ... و هر مغایرتی که با استفاده از اختیارات ذکر شده تبصره ماده ۵۸ آیین نامه اجرایی قانون امور گمرکی قابل احصاء است که توسط کارگزاران گمرکی یا نمایندگان ایشان که متضمن زیان مالی دولت باشد.

۲-گزارش ها و اعلام شکایات از سوی گمرکات و سایر دستگاه های ذیربط در امر مبارزه با قاچاق کالا در خصوص تخلف اشخاص (حقیقی و حقوقی) که دارای پروانه کارگزاری بوده یا مرتبط با کارمندان ایشان در پرونده می باشد.

۳-ارتکاب تخلف موضوع ماده ۱۲۹ قانون امورگمرکی که منجر به اخذ جریمه انتظامی گردد بررسی شود.

۴ -مدخلیت کارگزار گمرکی و یا کارمند ایشان در پرونده هایی که منجر به قاچاق کالا و ارز می شود.

۵-عدم اظهار صحیح تعرفه کالا که منجر به ضرر و زیان مالی دولت گردد.

۶-مشارکت کارگزارگمرکی در کم اظهاری یا بیش اظهاری کالا به گمرک که باعث زیان مالی دولت وفق ماده ۱۰۷ قانون امور گمرکی یا خروج ارز یا عدم دریافت حقوق و عوارض واقعی کالای وارداتی گردد.

تبصره ۱) علاوه بر آنچه که ذکر گردید در هر مورد که گروه بازرسی موصوفی را منطبق با ماده ۱۲۹ تشخیص دهد قابلیت طرح موضوع را در کمیسیون تشخیص دهد ، با ارائه گزارش کارشناسی مستدل ، مراتب در دستور کار قرار خواهد گرفت.

IRAN IMPEX
www.iranimpex.com | @iranimpex (t.me/iranimpex)

ماده ۵) مراحل تشکیل و تکمیل پرونده در گروه بازرسی:

پس از احراز اولیه تخلف منطبق بر موارد یاد شده در ماده ۴ این شیوه نامه که به استناد گزارش ها از ادارات گمرک یا سایر سازمان های ذیربط صورت می گیرد، پرونده در خصوص کارگزار مربوطه تشکیل و پس از بررسی کارشناسی به منظور احراز کفایت مستندات و اطمینان از انطباق پرونده با شرایط مقرر برای طرح در کمیسیون جهت رسیدگی و اتخاذ تصمیم ، همراه با صورتجلسه تنظیمی به کمیسیون ارسال می گردد.

تبصره ۱) دعوت از کارگزار براساس آخرین نشانی مندرج در پرونده کارگزاری انجام می گیرد و در صورت عدم حضور ایشان پس ازدو مرحله ابلاغ، پرونده در کمیسیون طرح خواهد شد.(درصورت راه اندازی ابلاغ الکترونیکی موضوع تخلف از این طریق ۲ بار اعلام خواهد شد.)

تبصره ۲) دعوتنامه ثانویه از کارگزار، جهت ارائه دفاعیه در حضور اعضاء کمیسیون و با درج زمان تشکیل جلسه انجام خواهد شد و کارگزار موظف به ارائه پروانه کارگزاری و مستندات لازم حسب مورد در جلسه می باشد.

تبصره۳) درصورت حاضرنشدن کارگزار در جلسه کمیسیون موضوع ماده ۱۲۹ ق.ا.گ ، عدم حضور کارگزار، پس از ابلاغ قانونی ، مانع رسیدگی و اتخاذ تصمیم کمیسیون نخواهد بود.

تبصره ۴) ابلاغ دعوتنامه و کلیه مکاتبات از طریق دبیرخانه کمیسیون دفتر دفتر بازرسی و مدیریت عملکرد برابر قوانین و مقررات موضوعه صورت می پذیرد.

IRAN IMPEX
www.iranimpex.com | @iranimpex (t.me/iranimpex)

ماده ۶) ترتیب رسیدگی و صدور رأی :

تاریخ و روز تشکیل جلسه توسط سرپرست کمیسیون (نماینده گمرک) ، حداقل ده روز قبل از تشکیل جلسه کمیسیون و به صورت رسمی به نمایندگان وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتحادیه کارگزاران گمرکی و کارگزار مربوطه اعلام می گردد.

۶-۱ پیش از شروع جلسه و متعاقب حضور کارگزار در کمیسیون ، نسبت به اخذ رسیدکتبی مبنی بر اعلام حضور وی و یا نماینده قانونی ایشان اقدام می گردد.

۶-۲ پس از طرح موضوع تخلف صورت گرفته توسط رئیس گروه و استماع دفاعیات کارگزار، اعضاءکمیسیون رأی صادر می کند.

۶-۳ خلاصه مذاکرات جلسه، قرارها، دستورها ، نظرات و تصمیمات کمیسیون در فرم صورتجلسه متضمن شرح موضوع و نظریه اعضاء کمیسیون بوده که در نهایت به امضاء کلیه اعضاء می رسد.

۶-۴ آراء کمیسیون باید مستدل و مستند به قوانین باشد.

۶-۵ اعضاء کمیسیون درصورت اثبات عمدی بودن تخلف ، پروانه کارگزارگمرکی یا کارت وی را متناسب با میزان و تعداد تخلف، وفق ماده ۱۲۹ قانون امور گمرکی اتخاذ تصمیم می نمایند.

۶-۶ درصورت نقص پرونده ، کمیسیون می تواند قرار تکمیل تحقیقات را صادر نماید و گروه بازرسی اقدام لازم را جهت رفع مشکل در این زمینه به عمل آورد.

۶-۷ اعضاءکمیسیون می توانند در صورت تشخیص از افراد مطلع در پرونده جهت شرکت در جلسه دعوت نمایند.

۶-۸ چنانچه کارگزار متخلف از اشخاص حقوقی باشد، مقررات این ماده ، هم شامل شخص حقوقی مزبور و هم شامل کسانی که در آن شخصیت حقوقی حق امضاء دارند و اظهارنامه خلاف را امضاء کرده اند و یا در آن اقدام خلاف ، مداخله داشته اند می شود و هرگاه کارگزار گمرکی مزبور از اشخاص حقیقی باشد در

IRAN|IMPEX
www.iranimpex.com | @iranimpex (t.me/iranimpex)

مدت ممنوعیت نمی تواند به عنوان شخصی که دارای امضاء در یک شخصیت حقوقی کارگزار گمرکی است در امور کارگزار گمرکی گمرک فعالیت نمایند. (تبصره ۲ ذیل ماده ۱۲۹ قانون امورگمرکی)

۶-۹ مطابق با ماده ۱۳۲ قانون امورگمرکی کارگزار گمرکی، شرکت های حمل و نقل و کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مسؤول اعمال کارکنان و نمایندگان معرفی شده خود به گمرک می باشند.

۶-۱۰ آراء کمیسیون پس از ابلاغ **لازم الاجرا** می باشد.

ماده ۷) ابلاغ آراء

۷-۱ آراء اصداری کمیسیون پس از انشاء و اسکن در سیستم و ثبت در پرونده الکترونیکی کارگزار و درج متن رأی بر روی اظهارنامه گمرکی در سامانه جامع امورگمرکی، توسط گروه بازرسی ، بلافاصله از طریق دبیرخانه به کارگزار مربوطه، گمرک محل اظهار و گمرک محل نگهداری پرونده کارگزار و دفتر واردات ابلاغ می گردد.

۷-۲ چنانچه مراجع قضایی در خصوص رأی صادره کمیسیون ، دستورموقت اجرا و یا ابطال رأی کمیسیون را صادر نماید، پس از ابلاغ، لازم الاجرا می باشد و مراتب به ادارات ستادی و گمرکات ابلاغ می گردد.

۷-۳ طبق تبصره ۱ ذیل ماده ۱۲۹ قانون امورگمرکی ، تعلیق یا ابطال پروانه کارگزاری مانع از انجام تشریفات گمرکی اظهارنامه هایی که ، قبل از صدور رأی به گمرک اظهار شده است ، نمی گردد.

IRAN IMPEX
www.iranimpex.com | @iranimpex (t.me/iranimpex)

IRAN|IMPEX

IRAN|IMPEX
www.iranimpex.com | @iranimpex (t.me/iranimpex)