

TỔNG CỤC HẢI QUAN
CỤC HẢI QUAN TP.HỒ CHÍ MINH

CẢNH BÁO
CÁC HÀNH VI THƯỜNG SAI PHẠM TRONG KHI LÀM THỦ TỤC
THÔNG QUAN HÀNG HÓA

Trong quá trình khai báo và làm thủ tục thông quan hàng hóa, các Doanh nghiệp lưu ý những hành vi dưới đây có thể dẫn đến vô ý sai phạm pháp luật Hải quan:

I. Một số tổ chức, cá nhân (dịch vụ khai thuê hải quan, nhân viên đại lý hải quan) có thủ đoạn lợi dụng, sử dụng **chữ ký số của Doanh nghiệp có ý thức chấp hành tốt pháp luật hải quan để thực hiện việc khai trên hệ thống VNACCS trong khi chưa được sự đồng ý của Doanh nghiệp XNK với mục đích buôn lậu, gián lận thương mại như:**

1. Xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa thuộc danh mục cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu của Chính phủ ban hành.
2. Xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa không đáp ứng về điều kiện, tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật, công bố hợp quy, an toàn thực phẩm, kiểm dịch...nhằm trốn tránh chính sách quản lý của Nhà nước.
3. Khai báo thông tin hàng hóa sai so với thực tế nhằm trốn lậu thuế.

II. Hướng Doanh nghiệp đến tính hợp tác và tuân thủ:

1. Cần quản lý chặt chẽ chữ ký số, kiểm tra kỹ thông tin khai báo để chắc chắn không bị kẻ xấu lợi dụng.
2. Từng bước lựa chọn và sử dụng dịch vụ Đại lý Hải quan (đã được Tổng cục Hải quan cấp giấy phép theo quy định) có uy tín, chấp hành nghiêm pháp luật, có nhiều kinh nghiệm. Nói không với những gợi ý của Đại lý (hoặc nhân viên đại lý) bồi dưỡng cho công chức hải quan.
3. Nộp thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, phí, lệ phí hải quan thông qua các Ngân hàng thương mại đã ký thỏa thuận với Tổng cục Hải quan bất cứ tại đâu, thời điểm nào. Ngành Hải quan phục vụ 24/7.

4. Trường hợp gặp khó khăn khi xác định mã số HS hàng hóa, giá tính thuế, tỷ giá, xuất xứ và các vấn đề khác về nghiệp vụ hải quan hãy gọi ngay vào đường dây nóng của Lãnh đạo các Phòng Nghiệp vụ, các Chi cục trưởng Hải quan để được hướng dẫn.

III. Các hành vi vi phạm pháp luật hải quan:

1. Vi phạm quy định về thủ tục hải quan:

- Không khai, không nộp, không xuất trình và không cung cấp thông tin hồ sơ hải quan đúng thời hạn quy định.

2. Vi phạm quy định về khai thuế:

a. Không khai, khai sai về tên hàng theo định danh hàng hóa XNK Việt Nam do Bộ Tài Chính quy định, khai không đầy đủ tên hàng làm không phân biệt được hàng này với hàng khác; khai sai dung tích, số lượng, hàm lượng... dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc làm tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn.

Ví dụ: Doanh nghiệp khai báo mặt hàng A (có thuế NK là 0%, không phải là mặt hàng phải quản lý về chính sách, nhưng qua kiểm kiểm tra thực tế là mặt hàng B và có thuế suất NK 5%, 10% và cần phải có giấy phép khi nhập khẩu hoặc cần phải đáp ứng về điều kiện, tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật, kiểm tra chuyên ngành ...

b. Khai sai về chủng loại: Doanh nghiệp nhập khẩu mặt hàng A có giá hợp đồng thấp, thuế NK là 0%; khi khai báo với Hải quan nâng giá hợp đồng lên cao, trong khi mặt hàng B có giá hợp đồng cao, thuế NK đến 10% khi khai báo với Hải quan lại hạ giá hợp đồng xuống để hưởng thuế chênh lệch.

c. Khai sai về số lượng, chất lượng: hàng thực nhập là 400 bộ nhưng chỉ khai báo 200 bộ. Mua hàng kém phẩm chất, có đăng ký kiểm tra chất lượng nhưng chưa kiểm tra đã tiêu thụ hết hàng hóa.

d. Khai sai trị giá: ký hợp đồng với nước ngoài mua với đơn giá cái, chiếc ...nhưng khi khai báo: khai đơn giá bằng trọng lượng kgs, tấn....hoặc khai không đúng trị giá thực tế đã thanh toán cho người bán.

đ. Khai sai mã số HS: mặt hàng nhập khẩu có thuế nhưng cố tình khai báo mã số không có thuế. Khai đúng tên hàng nhưng sai mã số thuế và mức thuế hiện hành. Hoặc khai sai mã số thuế để tránh nộp thuế tự vệ, thuế chống bán phá giá, thuế hỗn hợp, thuế tuyệt đối.

e. Khai sai chủng loại: nhập hàng cũ (đã qua sử dụng), hàng tân trang nhưng khai hàng mới. Ví dụ: máy tính xách tay, Ipad, điện thoại di động tân trang (Refurbish) khai báo mới 100%. Khi kiểm tra Doanh nghiệp vi phạm quy định của Chính phủ hàng cấm nhập khẩu.

g. Khai báo hàng loại 2, hàng loại B, hàng tồn kho, hàng giảm giá nhưng khi kiểm tra đều là hàng mới sản xuất.

3. Vi phạm quy định về giám sát hải quan:

a. Tự ý tiêu thụ hàng hóa đang chịu sự giám sát của hải quan hoặc hàng hóa đưa về Kho để bảo quản, hải quan chưa thông quan hàng hóa.

b. Tự ý phá niêm phong hải quan (hàng TN-TX, quá cảnh, chuyển khẩu..). Không tuân thủ việc bảo quản nguyên trạng hàng hóa, chưa có kết quả kiểm tra chuyên ngành đã tự ý tiêu thụ hàng hóa....

c. Xuất khẩu, nhập khẩu hàng cấm, hàng hóa phải có giấy phép chuyên ngành.

4. Quy định về tham vấn và kiểm tra sau thông quan:

a. Doanh nghiệp đề nghị thời gian tham vấn nhưng không đến tham vấn đúng thời gian đã yêu cầu dẫn đến phát sinh tiền thuế phải nộp và có thể bị cưỡng chế thuế. Không nên giao cho Dịch vụ khai thuê đến tham vấn rất dễ bị cơ quan Hải quan bác bỏ trị giá khai báo vì dịch vụ khai thuê không nắm rõ hoạt động giao dịch thương mại của Doanh nghiệp và không giải trình được các nghi vấn.

b. Nhận được Quyết định kiểm tra sau thông quan tại trụ sở hải quan nhưng Doanh nghiệp không cử người đến làm việc đúng thời gian đã yêu cầu dẫn đến cơ quan Hải quan ban hành quyết định ấn định thuế, phát sinh tiền thuế phải nộp và có thể bị cưỡng chế thuế. Không nên giao cho Dịch vụ khai thuê đến làm việc rất dễ bị cơ quan hải quan bác bỏ trị giá khai báo vì dịch vụ khai thuê không nắm rõ hoạt động giao dịch thương mại của Doanh nghiệp và không giải trình được các nghi vấn.

c. Phản ánh ngay với Lãnh đạo Cục Hải quan TP.HCM, Lãnh đạo Phòng Thuế XNK, Lãnh đạo Phòng Thanh tra, Lãnh đạo các Chi cục nếu công chức hải quan cố tình gây khó khăn cho doanh nghiệp, có hành vi tiêu cực trong lúc 2 bên tham gia thảo luận về mức giá khai báo.

CỤC HẢI QUAN TP HỒ CHÍ MINH