

Xử lý vi phạm hành chính Hải quan

TS. Trần Quang Vũ



SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015

Xử lý vi phạm hành chính Hải quan

Vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan

Khái niệm, đặc điểm của VPHC Hải quan

Vi phạm thời hạn làm thủ tục hải quan

Vi phạm về khai hải quan

Vi phạm về kiểm tra hải quan, thanh tra thuế

Vi phạm giám sát hải quan

Vi phạm về kiểm soát hải quan

Vi phạm về thuế xuất nhập khẩu

Vi phạm về chính sách quản lý mặt hàng

Vi phạm về quá cảnh hàng hóa, PTVT



SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015

Xử lý vi phạm hành chính Hải quan

Xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực HQ

Cơ sở pháp lý

Nguyên tắc áp dụng văn bản QPPL

Nguyên tắc xử phạt vi phạm hành chính

Thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ

Những hành vi không xử phạt VPHC

Các hình thức xử phạt vi phạm hành chính

Biện pháp ngăn chặn

Thủ tục xử phạt vi phạm hành chính



SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015



Ví phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan



SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015

Khái niệm VPHC trong lĩnh vực Hải quan

VPHC trong lĩnh vực Hải quan:

là hành vi do cá nhân, tổ chức thực hiện một cách cố ý hoặc vô ý, vi phạm các quy định của pháp luật về quản lý Nhà nước trong lĩnh vực hải quan mà chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự và theo quy định của pháp luật phải bị xử lý vi phạm hành chính.

Thuế hàng hóa xuất nhập khẩu

Kiểm tra,
giám sát,
kiểm soát HQ

Ngoại hối,
vàng, tiền VN
kim khí quý

Thủ tục
hải quan



Chính sách
quản lý HH XNK
SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015

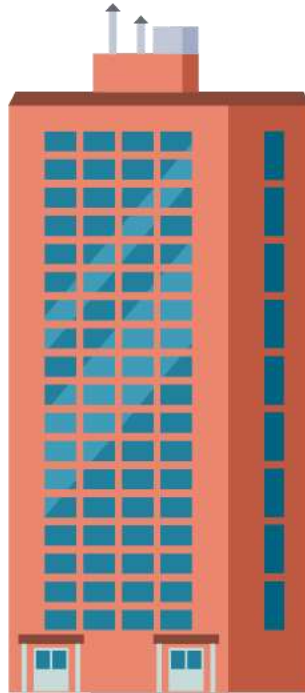
Đặc điểm của VPHC trong lĩnh vực Hải quan

Ⓐ Chủ thể vi phạm



Việt Nam Nước ngoài

Cá nhân



Tổ chức

Ⓑ Hành vi có lỗi



Cố ý

Vô ý

Ⓒ Luật hóa vi phạm



Luật xử lý VPHC Nghị định



SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015

Ví phạm thời hạn làm TTHQ, nộp hồ sơ thuế

1 Nhóm hành vi thủ tục hải quan



a Khai & nộp hồ sơ HQ không đúng thời hạn

1. Goods consigned from (Exporter's name, address, country) POU HUNG VIETNAM COMPANY LIMITED ROAD NO.1, CHA LA INDUSTRIAL PARK, DINH LINH HAMLET, CHA LA VILLAGE, DUONG MINH CHAU DISTRICT, TAY NINH PROVINCE, VIETNAM		Reference No. VN-CA 19/02/00031				
2. Goods consigned to (Consignee's name, address, country) UNDER ARMOUR CANADA ULC 169 ENTERPRISE BLVD, SUITE 500 UNIONVILLE ON L6G 0E7 CANADA		THE COMPREHENSIVE AND PROGRESSIVE AGREEMENT FOR TRANS-PACIFIC PARTNERSHIP CERTIFICATE OF ORIGIN (Combined declaration and certificate) FORM CPTTP Issued in Vietnam				
3. Means of transport and route (as far as known) GOODS TO BE SHIPPED BY SEA FROM: HOCHIMINH CITY, VIETNAM TO: VANCOUVER, CANADA DATE: FEB 26, 2019 VESSEL: ST BLUE 0418		4. For official use <input type="checkbox"/> Non-Party Invoicing <input type="checkbox"/> Certified True Copy				
6. Item No.		7. Marks, numbers and kind of packages: description of goods (including HS number of Importing Country)		8. Origin criterion	9. Quantity of goods	10. Number and date of invoices
1		P.O.NO. STYLE NO. HS CODE 4201607291 3000061-102 6402.99		CTH+RVC 67.14%	3,510 PRS	UA-190068 FEB. 18, 2019
2		4201607289 3021294-001 6403.99		CTH+RVC 56.36%		
3		4201607288 3000061-001 6402.99		CTH+RVC 67.14%		
TOTAL: SAY TOTAL THREE THOUSAND FIVE HUNDRED AND TEN PARIS ONLY					3,510 PRS	
11. Declaration by the exporter The undersigned hereby declares that the above details and statements are correct; that all the goods were produced in VIETNAM (Country of origin) and that they comply with the origin requirements specified for these goods in the Comprehensive and Progressive Agreement for Trans-Pacific Partnership for the goods exported to CANADA (Importing Country) HOCHIMINH CITY DATE: MAR 13, 2019 (Place and date, signature and stamp of exporter)				12. Certification It is hereby certified, on the basis of control carried out, that the declaration by the exporter is correct.  _____ (Signature) HOCHIMINH CITY DATE: MAR 13, 2019 (Place and date, signature and stamp of certifying authority)		

b Không nộp C/O được chậm nộp đúng thời hạn

Ví phạm thời hạn làm TTHQ, nộp hồ sơ thuế

② Nhóm hành vi thủ tục về thuế



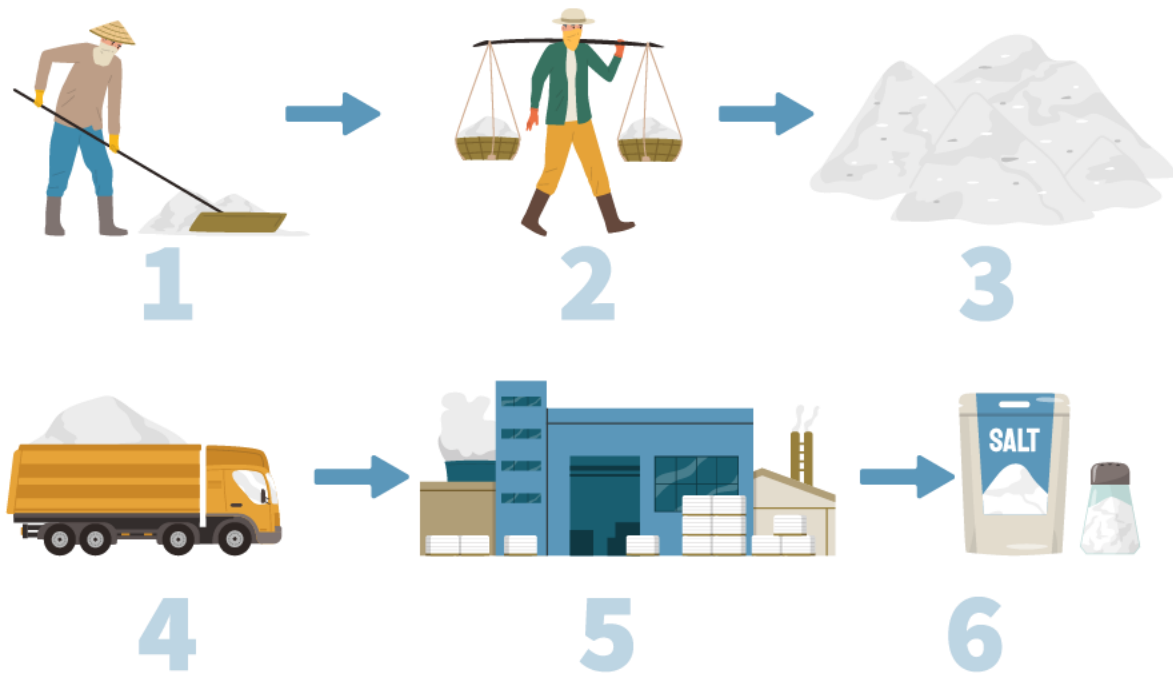
a) Khai bổ sung HS thuế quá 60 ngày, kể từ ngày đăng ký TKHQ



b) Khai thuế quá thời hạn quy định khi chuyển đổi mục đích SD

Ví phạm thời hạn làm TTHQ, nộp hồ sơ thuế

③ Nhóm hành vi thủ tục giá công, sản xuất xuất khẩu



a) Khai điều chỉnh định mức NVL GC, SXK không đúng thời hạn



b) Không nộp hồ sơ thanh toán, quyết toán

Ví phạm thời hạn làm TTHQ, nộp hồ sơ thuế

3) Nhóm hàng ví thủ tục giá công, sản xuất xuất khẩu



c) Không làm thủ tục xử lý NVL dư thừa đúng thời hạn



d) Không chấp hành chế độ bảo cao hàng hóa tại kho | cảng | khu RTO

Ví phạm thời hạn làm TTHQ, nộp hồ sơ thuế

④ Nhóm hành vi hàng tạm nhập - tái xuất; tạm xuất - tái nhập



① a) Không tái xuất, tái nhập HH đúng thời hạn quy định



① b) Không tái xuất, tái nhập PVV xuất cảnh, nhập cảnh đúng thời hạn

Ví phạm thời hạn làm TTHQ, nộp hồ sơ thuế

④ Nhóm hành vi hàng tạm nhập - tái xuất; tạm xuất - tái nhập



③ Lưu giữ hàng hoá quá cảnh trên lãnh thổ VN quá thời hạn



④ Không tái xuất HH tạm nhập thuộc diện miễn thuế đúng thời hạn

Ví phạm thời hạn làm TTHQ, nộp hồ sơ thuế

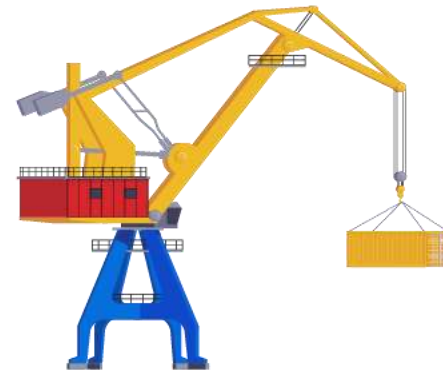
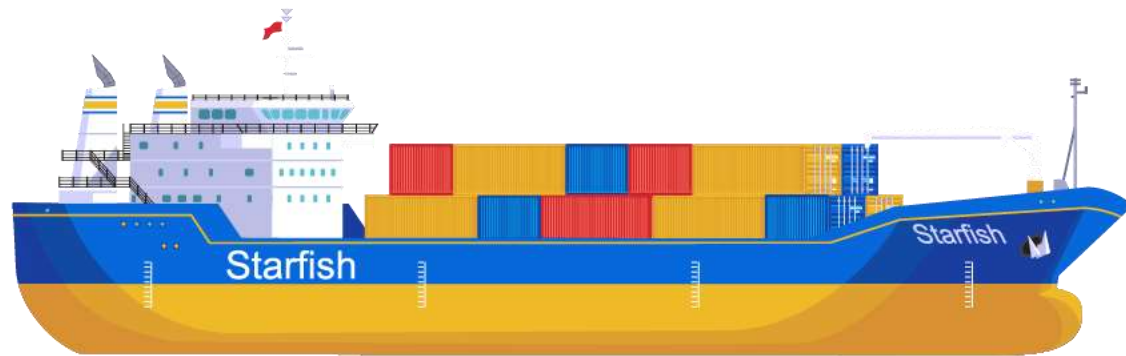
⑤ Mức phạt:

Tối thiểu: **200.000** đồng

Tối đa: **40.000.000** đồng

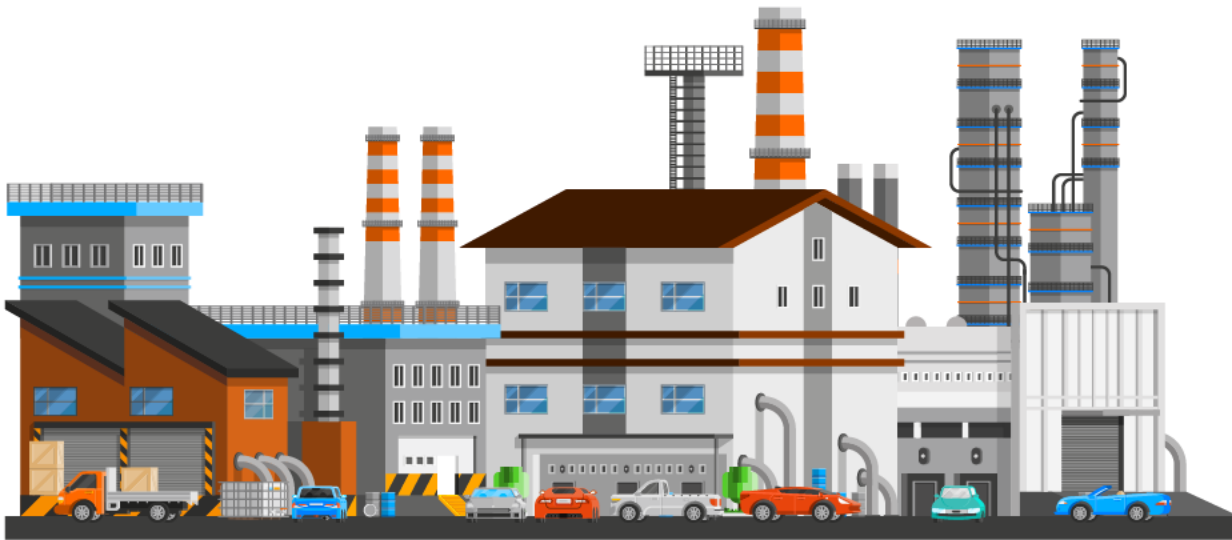
Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Buộc tái xuất hàng hóa, PTVT;
- Buộc thực hiện quá cảnh hàng hóa.



Ví phạm quy định về khai hải quan

- ① Không khai hoặc khai sai so với thực tế về tên hàng, số lượng, trọng lượng, xuất xứ hàng hóa trong các trường hợp sau:



- ① a) Hàng hóa ra vào khu phi thuế quan; cảng trung chuyển



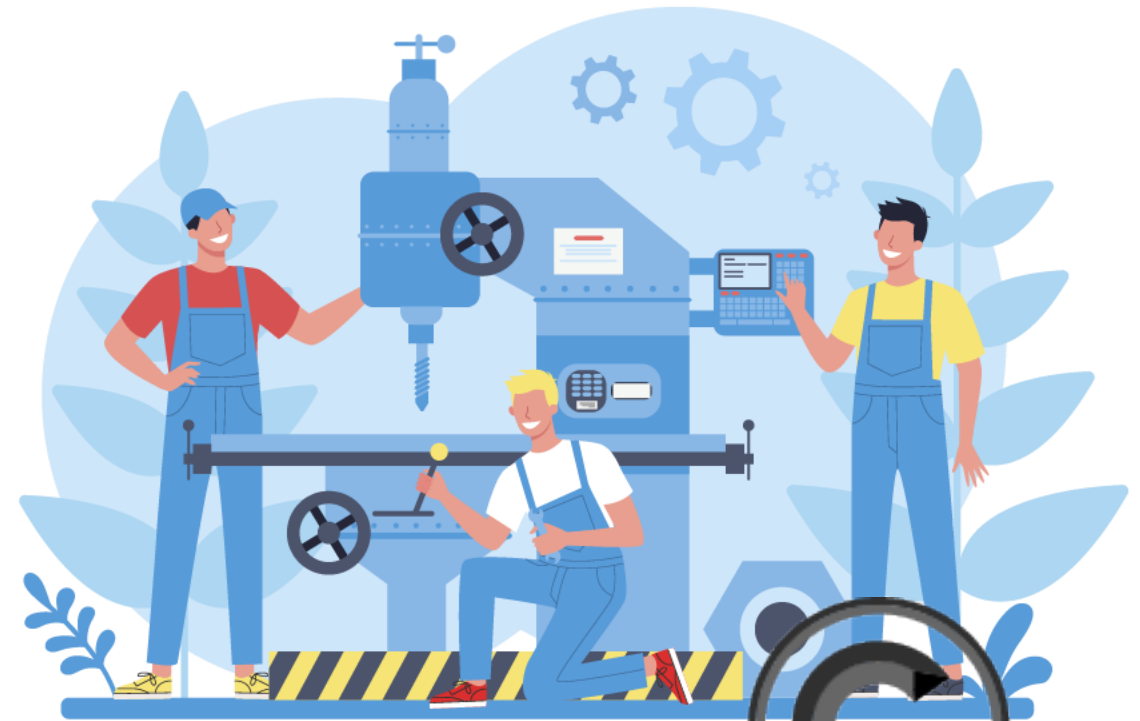
- ① b) Hàng quá cảnh; chuyển khẩu

Ví phạm quy định về khai hải quan

- ① Không khai hoặc khai sai so với thực tế về tên hàng, số lượng, trọng lượng, xuất xứ hàng hóa trong các trường hợp sau:



- ③ Hàng viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại



- ④ Nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị, linh kiện nhập khẩu

Ví phạm quy định về khai hải quan

- ① Không khai hoặc khai sai so với thực tế về tên hàng, số lượng, trọng lượng, xuất xứ hàng hóa trong các trường hợp sau:



- ④ Hàng hoá tạm nhập, tạm xuất thuộc diện miễn thuế



Ví phạm quy định về khai hải quan

- ② Khai không về tên hàng, số lượng, trọng lượng, trị giá HH xuất khẩu

200.000



200

- ③ Mức phạt: Cảnh cáo hoặc phạt tiền

Tối thiểu: **200.000** đồng

Tối đa: **20.000.000** đồng



SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015

Ví phạm quy định về kiểm tra HQ, thanh tra thuế



a) Tự ý tẩy xóa, sửa chữa chứng từ thuộc hồ sơ HQ (không ảnh hưởng đến thuế)



b) Không bố trí người phụ trách kiểm tra th.tế HH mà không có lý do

Ví phạm quy định về kiểm tra HQ, thanh tra thuế



c) Ví phạm các quy định về lưu mẫu, lưu hồ sơ, chứng từ.



d) Không xuất trình hàng hóa theo yêu cầu của CQHQ (để kiểm tra STQ)

SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015

Ví phạm quy định về kiểm tra HQ, thanh tra thuế



e) Không chấp hành quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế



f) Đánh tráo hàng hoá để kiểm tra hải quan

**ĐĂNG KÝ HỌC ĐỂ
DOWNLOAD FULL BÀI GIẢNG
Mobile, zalo: 0913106015**



SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015

Thank
you

The text 'Thank you' is rendered in a bubbly, cursive font. 'Thank' is green with a white outline and a purple drop shadow. 'you' is orange with a white outline and a purple drop shadow. The text is surrounded by various decorative elements: yellow and orange flowers, pink and yellow leaves, and small colored dots in purple, orange, and yellow.

SAIGON ACADEMY
Mobile, zalo: 0913106015