

CH- ƠNG 5: NGHIỆP V CH ƠNG BU N L U VÀ GIAN L N TH- ƠNG M I

Điều 97 – Bộ luật hình sự Việt Nam:

Buôn lậu là sự vận chuyển hàng hoá, tiền tệ qua biên giới không khai báo nhằm trốn tránh d- ối mọi hình thức

WCO – Công ước Nairobi 5/11/1953:

Gian lận là hành vi vi phạm pháp luật hải quan, trong đó một cá nhân lừa dối hải quan nhằm lẩn tránh một phần hoặc toàn bộ việc nộp thuế xuất nhập khẩu.

NGHIỆP VỤ CHỐNG BUÔN LẪU VÀ GIAN LẬN THƯƠNG MẠI

Luật TM Việt Nam 2005: gian lận thương mại

- + Kinh doanh không có giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh
- + Vi phạm các qui định về hàng hoá, chứng từ, không mở sổ l- u giữ

NGHIỆP VỤ CHỐNG BUÔN LẬU VÀ GIAN LẬN THƯƠNG MẠI

6 hành vi gian lận thương mại:

- ☐ Buôn lậu hàng hoá ra khỏi biên giới hoặc ra khỏi kho ngoại quan
 - ☐ Khai báo sai sự thật
 - ☐ Khai tăng hoặc giảm giá trị
 - ☐ Lợi dụng chế độ - ưu đãi xuất xứ, hạn ngạch, giấy phép
 - ☐ Lợi dụng sự - ưu đãi đối với hàng gia công
 - ☐ Lợi dụng sự - ưu đãi đối với hàng tạm nhập tái xuất
-

NGHIỆP VÀ CÔNG BUÔN LẬU VÀ GIAN LỘN TH- ỜNG MỖI

□ *Dấu hiệu pháp lý đặc tr- ng của tội buôn lậu*

Khách thể

Hàng hoá thông th- ờng

Hàng hoá bị nhà n- ớc cấm sản xuất, vận chuyển,
tàng trữ, buôn bán

Buôn bán lớn có tổ chức

NGHIỆP VỤ CHỐNG BUÔN LẪU VÀ GIAN LỖN TH- ỜNG MỖI

❑ Tác hại:

- Làm hại sản xuất trong n- ớc
 - Thất thu ngân sách
 - Chảy máu ngoại tệ, tài nguyên
 - Làm mất ổn định chính trị
 - Tác động xấu đến đời sống kinh tế, văn hoá, gây mất ổn định xã hội, chính trị
 - Ảnh hưởng xấu đến đầu t-
-

NGHIỆP VỤ CHỐNG BUÔN LẪU VÀ GIAN LỖN TH- ỜNG MỖI

□ Các biểu hiện

- Khai tăng giá trị hàng hoá
 - Khai tăng số l- ợng
 - Mở tờ khai khống
 - Dùng tiền mua hạn ngạch
 - Sử dụng chứng từ không hợp lệ
 - □p mã tính sai thuế
 - L- u thông hàng giả
 - Kinh doanh ma
 - Xuất nhập khẩu hàng cấm
 - Lạm dụng khe hở của luật pháp
-

NGHIỆP VỤ CHỐNG BUÔN LẬU VÀ GIAN LỘN TH- ỜNG M

Biện pháp phòng chống: 1234/VPCP/14/02

- Hoàn thiện luật thuế xuất nhập khẩu
 - Hoàn thiện cơ chế quản lý xuất nhập khẩu
 - Hoàn thiện các văn bản luật pháp về hải quan
 - Phối hợp với các cơ quan chức năng trong việc phòng chống
 - Đẩy mạnh công tác giáo dục
 - Cải tiến qui trình làm thủ tục hải quan
 - Trang bị máy móc thiết bị hiện đại
 - Triệt phá đ- ờng dây buôn lậu
 - Xử lý các cán bộ vi phạm
-