



CHƯƠNG II: THỦ TỤC HẢI QUAN

Khái niệm

Công ước Kyoto, chương 2: “Thủ tục hải quan là tất cả các hoạt động tác nghiệp mà bên hữu quan và hải quan phải thực hiện nhằm đảm bảo sự tuân thủ luật Hải quan” E9./ F16.

Luật Hải quan Việt Nam – 2005 điều 16, Khoản 1 qui định trình tự thủ tục Hải quan bao gồm 3 nội dung là: *khai báo hải quan, Đưa hàng hoá, ph-ơng tiện vận tải đến địa điểm đ-ợc qui định cho việc kiểm tra thực tế hàng hoá, ph-ơng tiện vận tải và nộp thuế hải quan cùng các nghĩa vụ khác theo qui định của pháp luật.*

Thủ tục hải quan ở hầu hết các n-ước trên thế giới đều bao gồm 3 nội dung cơ bản nh-ư trên, nếu có sự khác nhau chỉ là những chi tiết và mức độ.



ĐỐI TƯỢNG THI HÀNH THỦ TỤC HẢI QUAN VÀ CHỮ SƠ KIỂM TRA GIÁM SÁT HQ (Điều 2 Nghị định 154/2005)

- Hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh; vật dụng trên phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh; ngoại hối, tiền Việt Nam, kim khí quý, đá quý, văn hoá phẩm, di vật, bưu phẩm, bưu kiện xuất khẩu, nhập khẩu; hành lý của người xuất cảnh, nhập cảnh; các vật phẩm khác xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh hoặc lưu giữ trong địa bàn hoạt động của cơ quan hải quan
- Phương tiện vận tải đường bộ, đường sắt, đường hàng không, đường biển, đường sông xuất cảnh nhập cảnh, chuyển cảng
- *Hồ sơ hải quan và các chứng từ liên quan đến đối tượng chịu sự kiểm tra, giám sát hải quan*

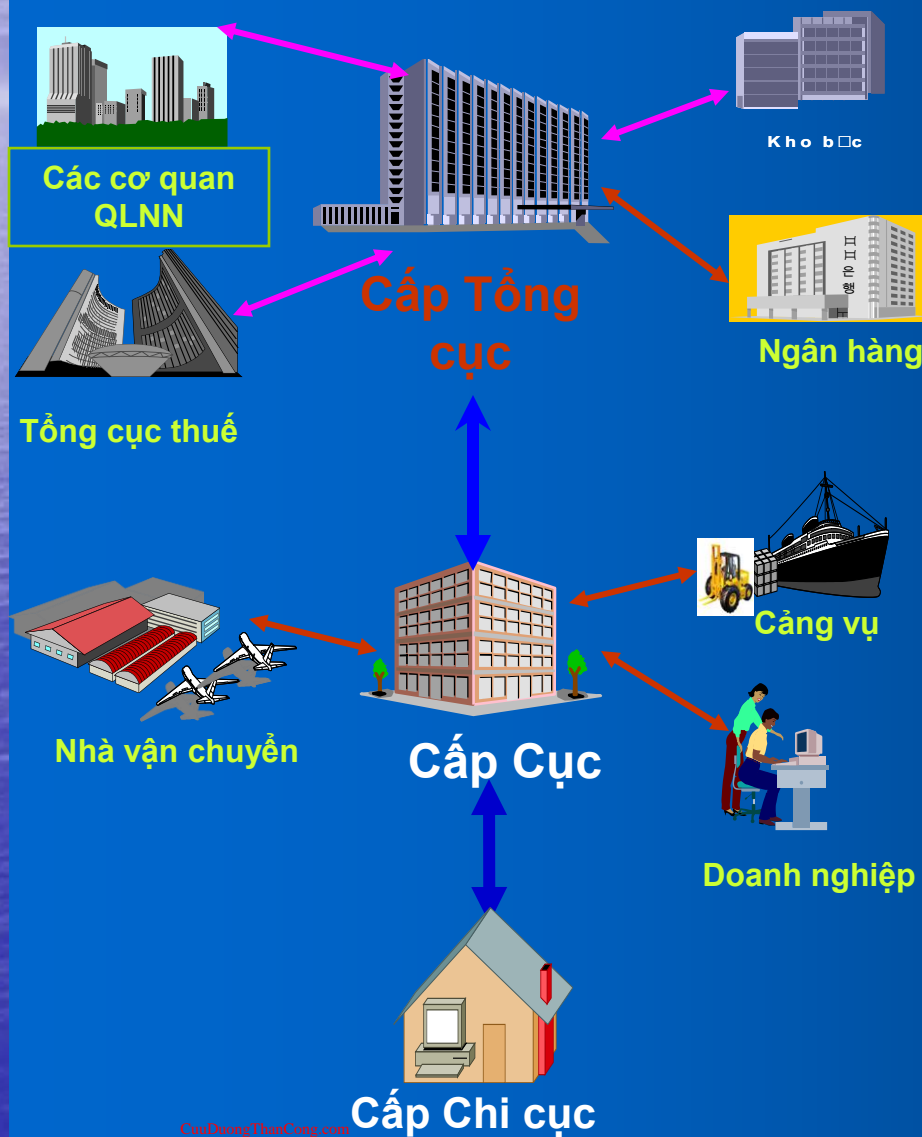


NGUYÊN TẮC THỰC HIỆN THỦ TỤC HẢI QUAN (Điều 15 Luật HQ sửa đổi)

- Hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh, phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh, quá cảnh phải làm thủ tục hải quan, chịu sự kiểm tra giám sát hải quan, vận chuyển đúng tuyến đường, qua cửa khẩu theo qui định của pháp luật
- Hàng hoá, phương tiện vận tải được thông quan sau khi đã làm thủ tục hải quan
- Thủ tục hải quan phải được thực hiện công khai, nhanh chóng, thuận tiện và theo đúng qui định của pháp luật
- Việc bố trí nhân lực, thời gian làm việc phải đáp ứng yêu cầu hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu, xuất cảnh, nhập cảnh và quá cảnh



MÔ HÌNH TỔNG QUÁT XỬ LÝ THÔNG TIN



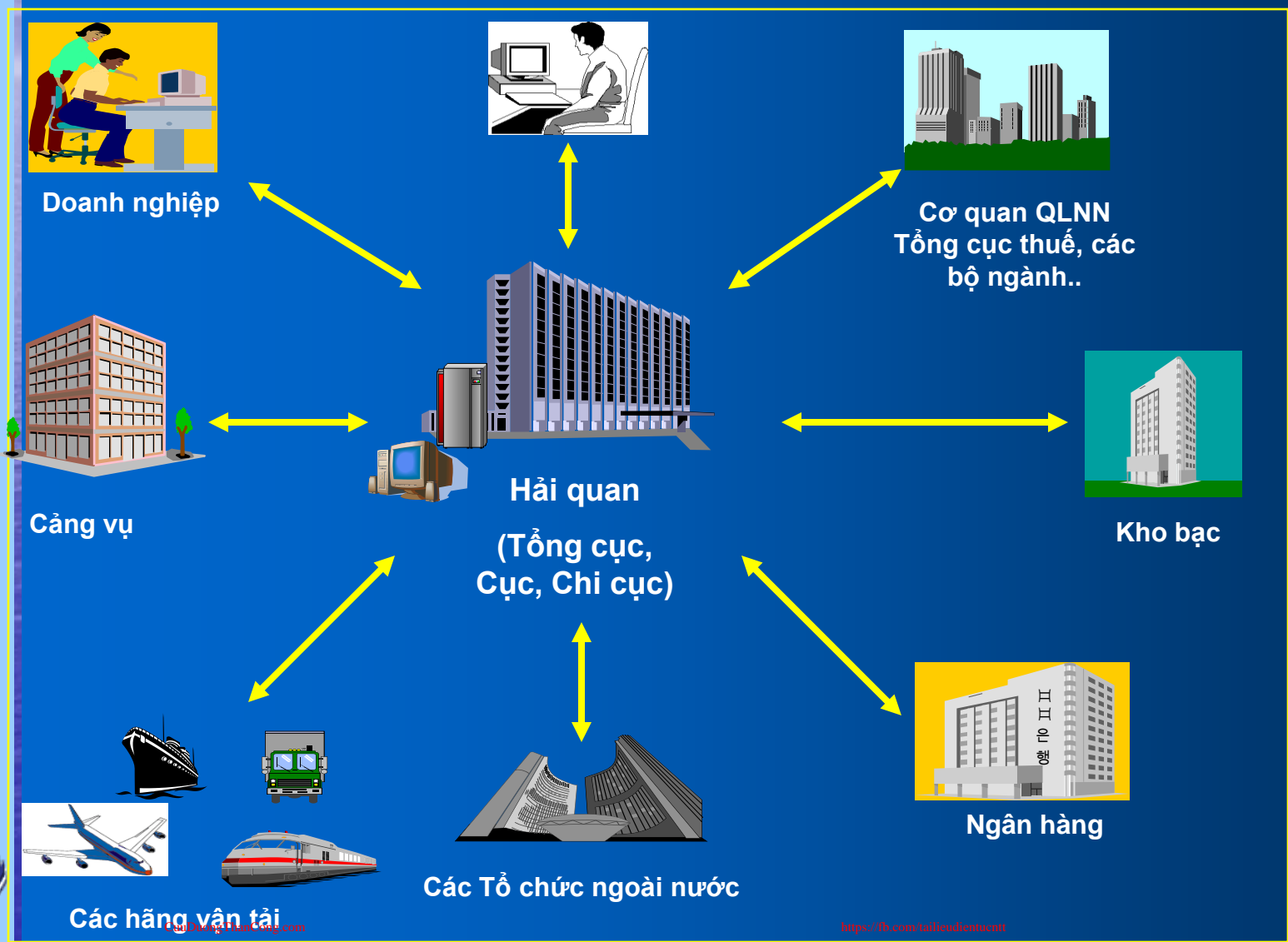
- Tổ chức thu thập, tổng hợp xử lý thông tin, lưu trữ các thông tin từ các đơn vị thuộc cơ quan Tổng cục hải quan, ban ngành có liên quan, từ các tổ chức trong và ngoài nước thuộc thẩm quyền cấp Tổng cục
- Tổ chức truyền nhận các thông tin phục vụ cho công tác thông quan hàng hoá xuống các cục.
- Xây dựng các bộ tiêu chí rủi ro cấp Tổng cục

- Tổ chức thu thập, tổng hợp xử lý thông tin, lưu trữ các thông tin từ các đơn vị thuộc cơ quan Tổng cục hải quan, ban ngành có liên quan, từ các tổ chức trong và ngoài nước thuộc thẩm quyền cấp Cục
- Tổ chức truyền nhận các thông tin phục vụ cho công tác thông quan hàng hoá xuống các Chi cục và phản hồi thông tin lên Tổng cục
- Xây dựng các bộ tiêu chí rủi ro cấp Cục

- Tổ chức thu thập, tổng hợp xử lý thông tin, lưu trữ các thông tin từ các đơn vị thuộc cơ quan Tổng cục hải quan, ban ngành có liên quan, từ các tổ chức trong và ngoài nước thuộc thẩm quyền cấp Chi cục
- Tổ chức truyền nhận các thông tin phục vụ cho công tác thông quan hàng hoá từ Cục và phản hồi kết quả xử lý thông tin lên Cục.

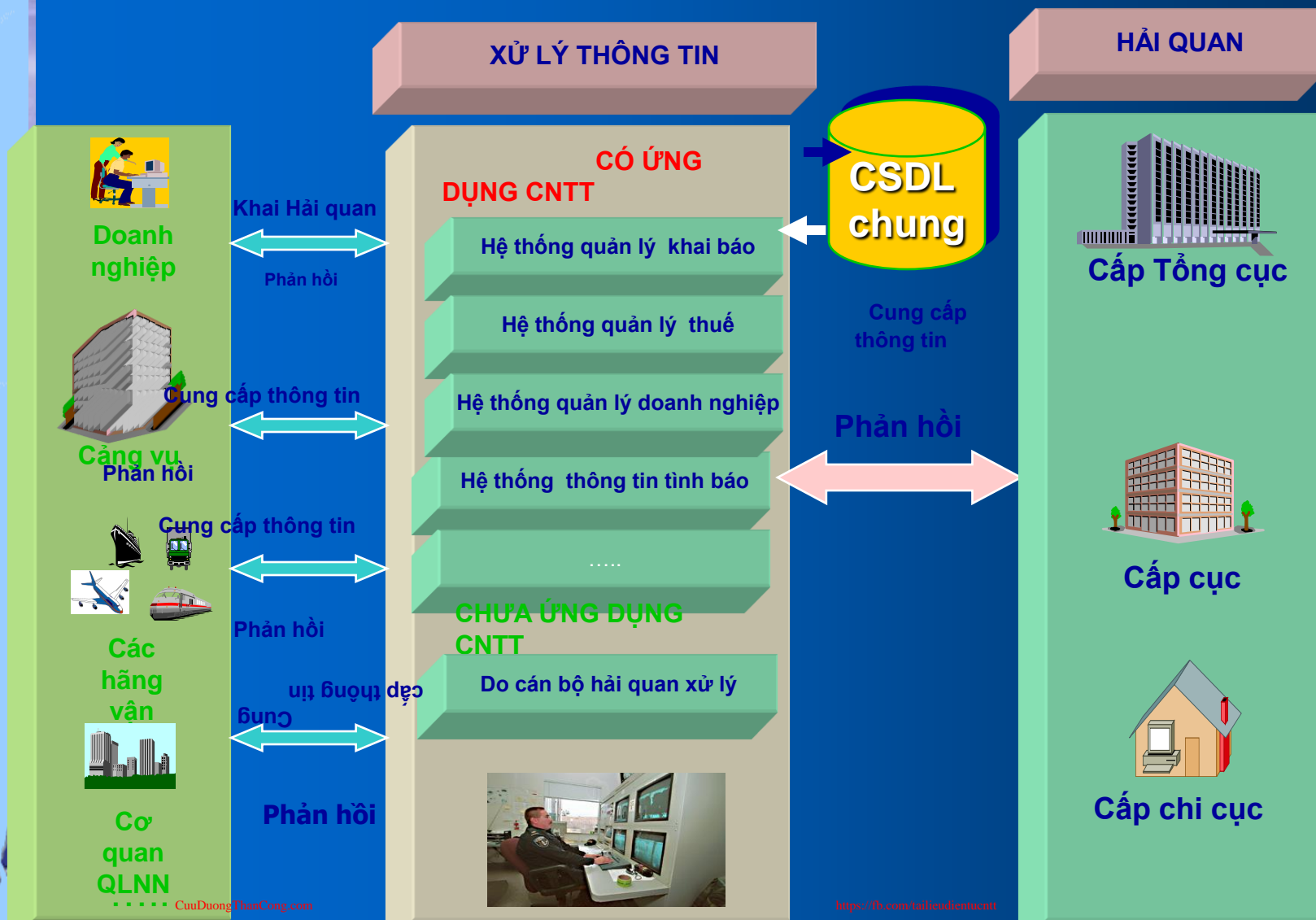


SƠ ĐỒ THU THẬP TRAO ĐỔI THÔNG TIN



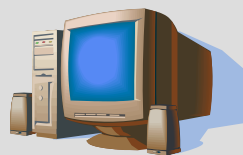
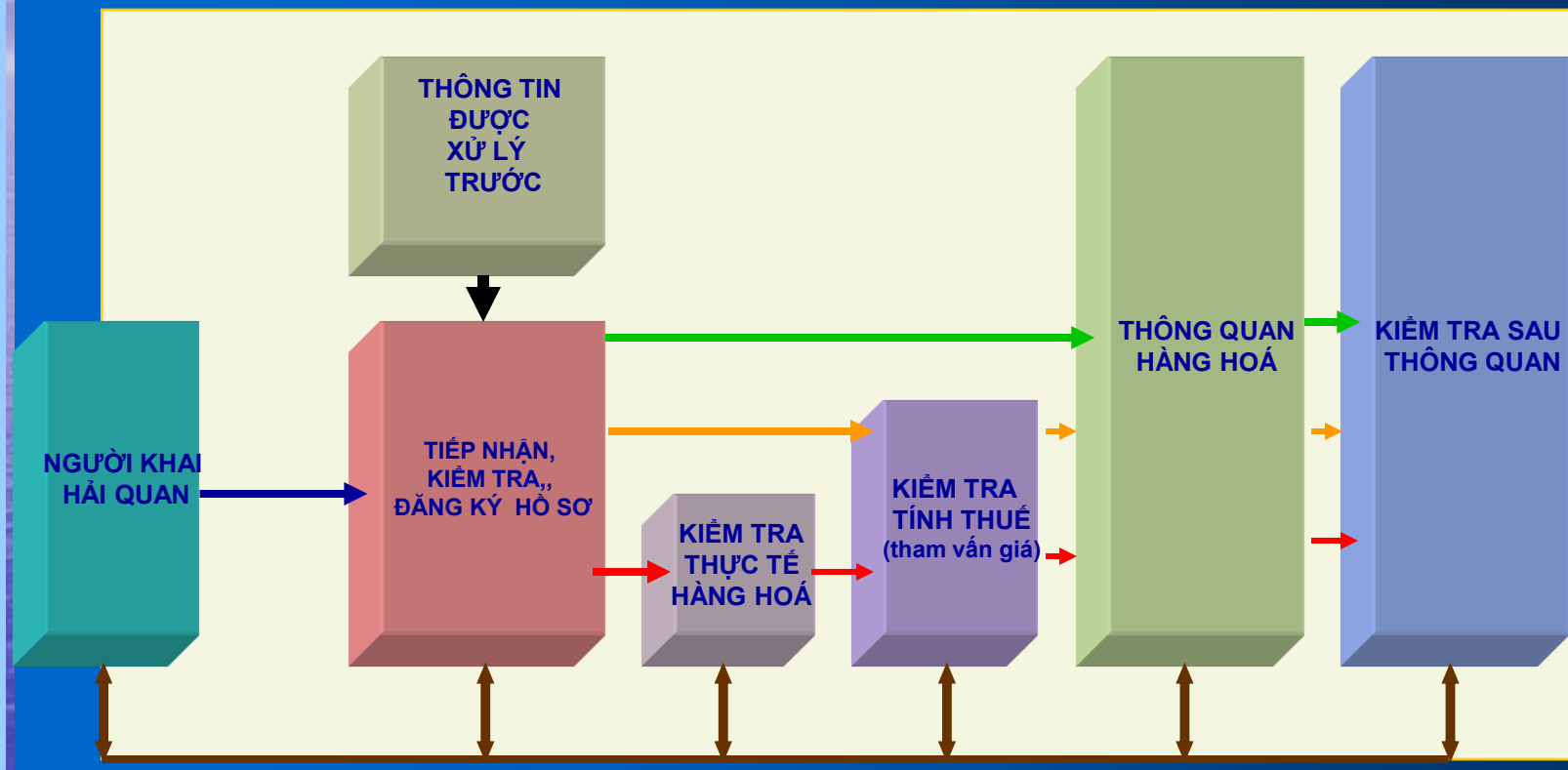


XỬ LÝ LƯU TRỮ THẮNG TIN

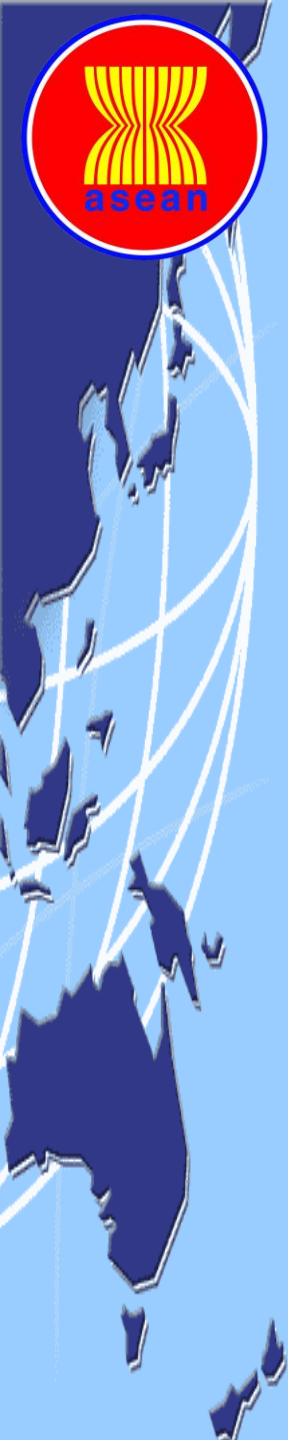




QUI TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN XUẤT KHẨU THEO HỢP ĐỒNG MUA BÁN



- Thông tin về doanh nghiệp
- Thông tin về trị giá tính thuế
- Thông tin về chính sách mặt hàng
- Thông tin về thuế xuất nhập khẩu
- Thông tin tình báo hải quan.
- Tiêu chí phân luồng (quản lý rủi ro)



Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

1. Người xuất khẩu/người nhập khẩu (tên và mã số XNK)
2. Người khai hải quan:
3. Số tờ khai: ngày tháng năm
4. Hình thức mức độ kiểm tra hải quan:

5. Số container/kiện phải kiểm tra:

6. Công chức ký, ghi rõ họ tên:

7. Lãnh đạo điều chỉnh hình thức, mức độ kiểm tra

7.1. Có điều chỉnh ☒ 7.1. Không điều chỉnh ☐

Lô hàng này đã làm thủ tục hải quan và được:

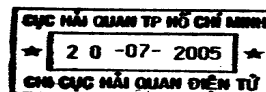
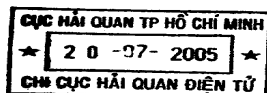
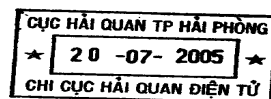
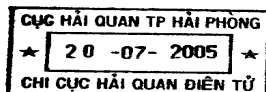
Thông quan ☒ Tam giải phóng hàng ☐



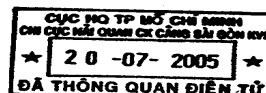
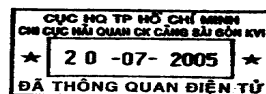
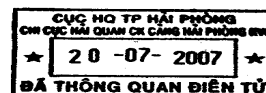
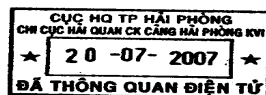
MẪU DẤU CHI CỤC HẢI QUAN ĐIỆN TỬ

PHỤ LỤC 5 Mẫu dấu nghiệp vụ hải quan

1. Mẫu dấu “Chi cục hải quan điện tử” của Cục Hải quan TP Hải Phòng và Cục Hải quan TP Hồ Chí Minh



2. Mẫu dấu “Đã thông quan điện tử” của Cục Hải quan TP Hải Phòng và Cục Hải quan TP Hồ Chí Minh





BỘ HỒ SƠ HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG XUẤT KHẨU

- Tờ khai hải quan hàng hóa xuất khẩu (bản chính); bản kê chi tiết hàng hóa đối với hàng có nhiều chủng loại hoặc hàng đóng gói không đồng nhất (bản chính);
- Giấy phép của cơ quan nhà nước có thẩm quyền đối với hàng hóa phải có giấy phép xuất khẩu theo quy định của pháp luật (bản chính); chứng từ khác theo quy định của pháp luật đối với từng mặt hàng cụ thể (bản sao);
- Hợp đồng mua bán hàng hoá hoặc các giấy tờ có giá trị pháp lý tương đương hợp đồng (bản sao).



BỘ HỒ SƠ HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG NHẬP KHẨU

- Chứng từ phải nộp cho hải quan:

- + Tờ khai hải quan: 02 bản chính
- + Hợp đồng mua bán hàng hoá: 01 bản sao
- + Hoá đơn thương mại: 01 bản chính
- + Vận tải đơn: 01 bản sao

- Chứng từ phải nộp thêm đối với các trường hợp sau:

- + Bản kê chi tiết (đóng gói không đồng nhất): 1 chính, 1 sao
- + Tờ khai trị giá hàng nhập khẩu (nếu thuộc diện phải khai): 2 chính
- + Văn bản cho phép nhập khẩu (nếu thuộc diện phải có): 1 chính
- + Hợp đồng uỷ thác nhập khẩu (nếu có): 1 chính
- + Giấy đăng ký kiểm tra chất lượng hàng hoá: 1 chính
- + Giấy đăng ký kiểm dịch: 1 chính

- Chứng từ phải xuất trình:

- + Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh: 1 sao hoặc chính
- + Giấy chứng nhận đăng ký mã số kinh doanh xuất nhập khẩu: 1 sao hoặc chính



QUI TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HÓA XUẤT NHẬP KHẨU TẠI CHỖ

Tài liệu tham khảo

- *Quyết định 928 TCHQ ngày 25/5/06 và có hiệu lực ngày 1/06/06 về việc ban hành qui trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá XNK tại chỗ)*
- *Tham khảo NĐ 154/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005*
- *Thông tư số 112/TT – BTC ngày 15/12/2005*



QUI TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HOÁ XUẤT NHẬP KHẨU TẠI CHỖ

Hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ là hàng hoá do các doanh nghiệp (bao gồm cả các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, doanh nghiệp chế xuất) xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài nhưng theo chỉ định của thương nhân nước ngoài hàng hoá đó được giao tại Việt Nam cho thương nhân Việt Nam khác



Hàng hoá được làm thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ

- Hàng hoá do doanh nghiệp xuất khẩu sản xuất bán cho thương nhân nước ngoài nhưng giao hàng cho doanh nghiệp khác tại Việt Nam (theo chỉ định của thương nhân nước ngoài) để làm nguyên liệu sản xuất hàng xuất khẩu (kể cả nguyên liệu làm hàng gia công cho thương nhân nước ngoài)
- Hàng hoá được làm thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài.
- Sản phẩm gia công được nhập khẩu tại chỗ để làm nguyên liệu sản xuất
- Các trường hợp khác được BTM có văn bản cho phép thực hiện theo hình thức này.



QUI TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HÓA XUẤT NHẬP KHẨU TẠI CHỖ

Bước 1:

Doanh nghiệp XK khai hải quan:

- Khai vào 04 tờ khai;
- Giao 04 tờ khai và hoá đơn GTGT cho DN xuất khẩu TC

Bước 2: Làm thủ tục NK tại chỗ

Doanh nghiệp NK:

- Nhận đủ 04 tờ khai hải quan, hoá đơn GTGT do DN xuất khẩu tại chỗ chuyển đến;
- Đến HQ làm thủ tục NK tại chỗ.
- Nhận lại 03 tờ khai đã xác nhận hoàn thành thủ tục NK TC

Hải quan:

- Tiếp nhận 04 tờ khai và hồ sơ HQ;
- Làm thủ tục NK tại chỗ theo từng loại hình;
- Lưu 01 tờ khai và hồ sơ HQ; tra 03 tờ khai do DN nhập khẩu TC.

Bước 3: làm thủ tục XK tại chỗ

XK:

- Nhận lại 02 tờ khai do DN nhập khẩu TC chuyển đến;
- Đến HQ làm thủ tục XK tại chỗ.

Hải quan:

- Tiếp nhận 02 tờ khai và hồ sơ HQ,
- Làm thủ tục HQ xuất khẩu TC theo từng loại hình.
- Lưu 01 tờ khai; trả DN nhập khẩu TC 01 tờ khai.

Giao 02 tờ khai cho DN xuất khẩu



Tờ khai hàng hoá xuất nhập khẩu tại chỗ

- *Tờ khai hàng hoá xuất nhập khẩu tại chỗ
ký hiệu HQ/2002-TC F:\TKXNKTC.doc*



QUI TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG GIA CẦNG

- *Luật Thương mại 2005*
- *Nghị định 12/2006, hướng dẫn thực hiện Luật TM2005*
- *Luật Hải quan 2005*
- *QĐ 69/2005/QĐ-BTC, ngày 24/8/2004)*



HỒ SƠ HẢI QUAN ĐỂ LÀM THỦ TỤC NHẬP KHẨU NGUYÊN LIỆU GIA CẦNG

Giấy tờ phải nộp

- Tờ khai hàng NK: 02 bản chính
- Vận tải đơn: 01 bản sao từ các bản original hoặc bản surrendered hoặc bản chính của các vận tải đơn có ghi chữ copy
- Hoá đơn thương mại: 01 bản chính
- Bản kê chi tiết hàng hoá nếu nguyên liệu đóng gói không đồng nhất: 01 bản chính và 01 bản copy



HỒ SƠ HẢI QUAN ĐỂ LÀM THỦ TỤC NHẬP KHẨU NGUYÊN LIỆU GIA CẦNG

Giấy tờ nộp thêm

- Giấy đăng ký kiểm dịch (đối với hàng có yêu cầu kiểm dịch): 01 bản chính
- Giấy phép của BTM nếu nguyên liệu nhập khẩu thuộc danh mục hàng hoá cấm nhập khẩu, tạm nhập khẩu, nhập khẩu theo giấy phép của BTM: 01 bản copy
- Giấy phép của cơ quan quản lý chuyên ngành (nếu có): 01 bản copy



YÊU CẦU ĐỐI VỚI NGUYÊN LIỆU DO BÊN NHỜN GIA CUNG CUNG

Nguyên liệu mua tại VN

- Phải được thoả thuận trong hợp đồng gia công hoặc phụ kiện của hợp đồng về tên gọi, định mức, tỷ lệ hao hụt, số lượng đơn giá, phương thức thanh toán, thời hạn thanh toán
- Khi mua nguyên liệu để cung ứng, doanh nghiệp không phải làm thủ tục hải quan, nhưng phải xin phép cơ quan có thẩm quyền nếu có



YÊU CẦU ĐỐI VỚI NGUYÊN LIỆU DO BÊN NHỐN GIA CẦNG CUNG ỜNG

Nguyên liệu mua từ nước ngoài

- Thủ tục NK theo hình thức nhập sản xuất xuất khẩu
- Khi làm thủ tục, doanh nghiệp phải ghi rõ tên gọi, lượng sử dụng, định mức, tỷ lệ hao hụt thực tế, số ngày tháng năm của tờ khai nhập khẩu của nguyên liệu nhập theo loại hình sản xuất xuất khẩu đã sử dụng để sản xuất ra lô hàng gia công xuất khẩu



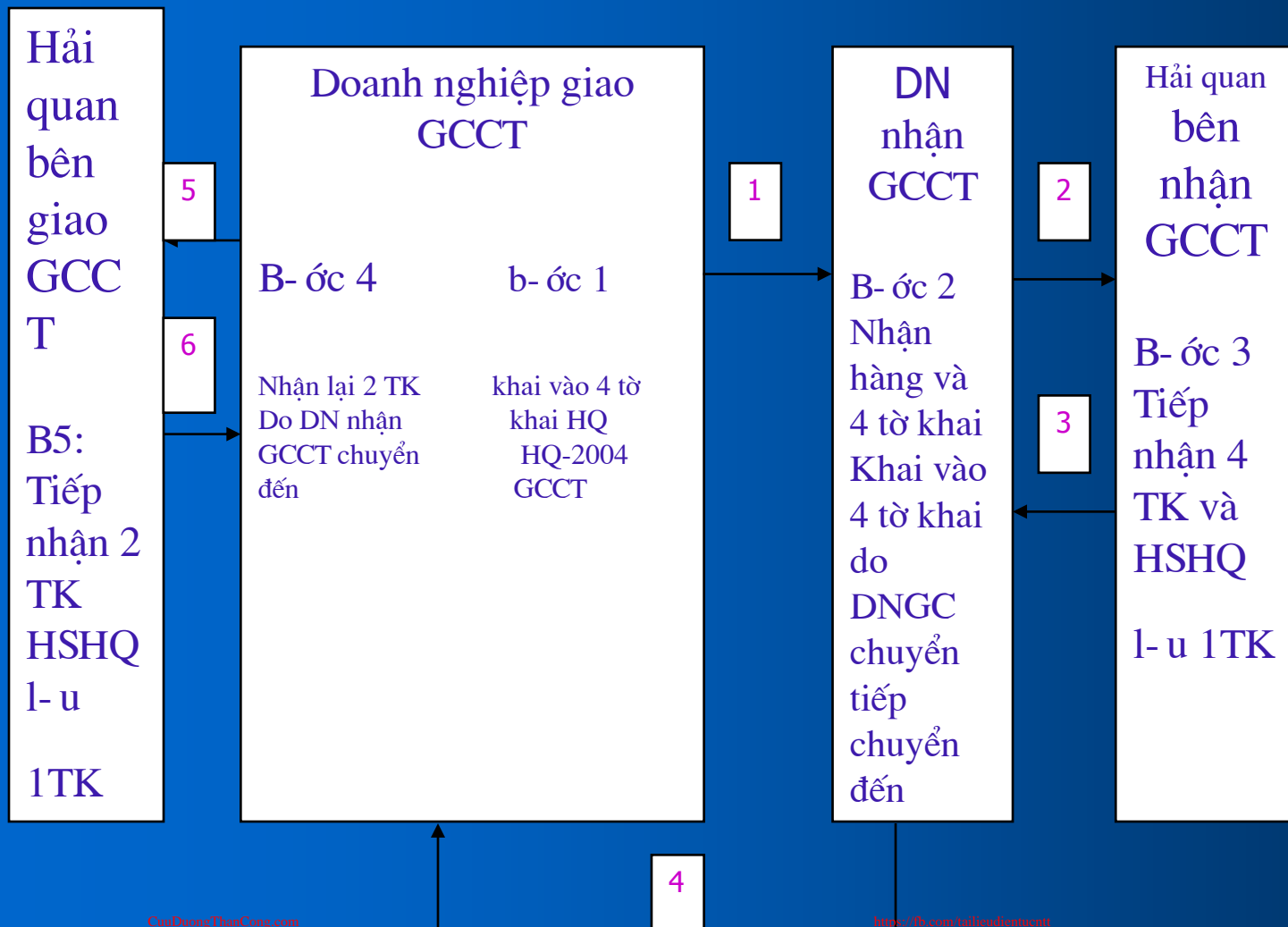
HỒ SƠ HẢI QUAN ĐỂ LÀM THỦ TỤC XUẤT KHẨU NGUYÊN LIỆU GIA CẦNG

Giấy tờ phải nộp

- Tờ khai xuất khẩu: 02 bản chính
- Bản kê chi tiết hàng hoá của lô hàng xuất khẩu: 02 bản chính
- Bảng định mức của từng mã hàng có trong lô hàng xuất khẩu: 02 bản chính
- Bản khai nguyên liệu do doanh nghiệp tự cung ứng (nếu có) tương ứng với lượng sản phẩm gia công trên tờ khai xuất khẩu (mẫu 11/HQF:\Mau 11[2].doc: 02 bản chính



QUI TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG GIA CĂNG





QUI TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG GIA CĂNG

Đối với công chức hải quan

- Khi đăng ký tờ khai xuất khẩu, công chức hải quan đăng ký tờ khai phải kiểm tra việc đăng ký định mức đối với những mã hàng có trong tờ khai xuất khẩu (nếu mã hàng nào chưa đăng ký định mức thì yêu cầu doanh nghiệp nộp bản định mức để đăng ký (điền số, ngày tờ khai vào Bảng thống kê tờ khai xuất khẩu- mẫu 09/HQ-GCF:\Mau 9.doc
- Đối với lô hàng xuất khẩu quyết định phải kiểm tra thực tế hàng hoá, khi kiểm tra phải đối chiếu mẫu lưu nguyên liệu chính với nguyên liệu cấu thành trên sản phẩm, đối chiếu bản định mức với sản phẩm thực tế xuất khẩu



QUI TRÌNH THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG GIA CĂNG

Đối với doanh nghiệp

- Xuất trình mẫu lưu nguyên liệu và Bảng định mức đã đăng ký với Hải quan để HQ đối chiếu
- Đối với những lô hàng xuất khẩu được miễn kiểm tra thực tế hàng hoá, những trường hợp nguyên liệu không lấy mẫu được hoặc nguyên liệu bị biến đổi trong quá trình sản xuất (ví dụ sợi len trước khi dệt phải qua công đoạn tẩy nhuộm) hải quan không thể đối chiếu được, doanh nghiệp tự chịu trách nhiệm về việc sử dụng đúng nguyên liệu nhập khẩu của hợp đồng gia công



HỒ SƠ THANH KHOẢN HỢC

- Bảng tổng hợp nguyên liệu nhập khẩu (Mẫu 01/HQ-GC) [F:\Mau 01.doc](#) kèm tờ khai nhập khẩu sản phẩm (kể cả tờ khai nhập khẩu tại chỗ; tờ khai nhận sản phẩm gia công chuyển tiếp; tờ khai nhận nguyên liệu chuyển từ hợp đồng gia công khác sang) hoặc tờ khai nhập khẩu 01 lần, nếu áp dụng hình thức đăng ký tờ khai 01 lần
- Bảng tổng hợp gia công xuất khẩu (mẫu 02/HQ-GC) [F:\Mau 02.doc](#) kèm theo tờ khai xuất khẩu sản phẩm (kể cả tờ khai xuất khẩu tại chỗ; tờ khai giao sản phẩm gia công chuyển tiếp; tờ khai giao nguyên liệu sang hợp đồng gia công khác trong quá trình thực iện hợp đồng gia công) hoặc tờ khai xuất khẩu 01 lần, nếu áp dụng hình thức đăng ký tờ khai 01 lần



HỒ SƠ THANH KHOẢN HỢC

- Bảng tổng hợp máy móc, thiết bị tạm nhập (mẫu 03/HQ-GC) [F:\Mau 03.doc](#) kèm theo tờ khai tạm nhập máy móc, thiết bị mượn; tờ khai nhận máy móc, thiết bị từ hợp đồng gia công khác (nếu có)
- Bảng tổng hợp nguyên liệu do bên nhận gia công cung ứng (nếu có)- Mẫu 04/HQ-GC [F:\Mau 4.doc](#), kèm theo các bảng khai nguyên liệu cung ứng khi xuất khẩu sản phẩm và hoá đơn mua hàng hoặc tờ khai nhập khẩu (nếu cung ứng bằng nguồn tự nhập khẩu từ nước ngoài).



HỒ SƠ THANH KHOẢN HỢC

- Bảng tổng hợp nguyên liệu đã sử dụng để sản xuất thành sản phẩm xuất khẩu (mẫu 05/HQ-GC) [F:\Mau 5.doc](#)
- Bảng thanh khoản hợp đồng gia công (mẫu 06/HQ-GC) [F:\Mau 6.doc](#)
- Giám đốc doanh nghiệp ký tên, đóng dấu (nếu là hộ kinh doanh cá thể thì ký, ghi rõ họ tên, số chứng minh thư nhân dân, nơi cấp) vào các bảng nêu trên và chịu trách nhiệm trước pháp luật về hồ sơ thanh khoản nộp cho Hải quan



GIẢI QUYẾT NGUYÊN LIỆU THỜA, PHẾ LIỆU, PHẾ PHẨM, MÁY MÓC, THIẾT BỊ MẠCH

- Thực hiện theo phương thức XNK tại chỗ nếu nguyên liệu d- , phế liệu, phế phẩm, máy móc, thiết bị m- ợn sau khi kết thúc hợp đồng gia công bên thuê gia công bán lại cho doanh nghiệp Việt Nam
- Thủ tục hải quan: Thủ tục hải quan giống như đối với các lô hàng XNK tại chỗ. Trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu đồng thời là người nhận gia công thì tờ khai hải quan chỉ cần 01 bản chủ hàng lưu và 01 bản Hải quan lưu
- Nếu hợp đồng gia công tách thành nhiều phụ kiện để thực hiện, thì tại ô 43 tờ khai HQ/2002-TC ghi số, ngày, tháng, năm của phụ kiện có hàng xuất khẩu tại chỗ



GIẢI QUYẾT NGUYÊN LIỆU THÒA, PHẾ LIỆU, PHẾ PHẨM, MÁY MÓC, THIẾT BỊ MẠCH

- Sau khi làm xong thủ tục hải quan Chi cục Hải quan làm thủ tục xuất nhập khẩu tại chỗ, photo tờ khai lưu cùng hồ sơ của hợp đồng gia công; trả tờ khai (bản chủ hàng lưu) và các chứng từ xuất trình cho doanh nghiệp, hồ sơ còn lại lưu theo qui định hiện hành
- Doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ phải nộp thuế theo qui định của các Luật thuế hiện hành như đối với hàng nhập khẩu từ nước ngoài



GIẢI QUYẾT NGUYÊN LIỆU THỎA, PHẾ LIỆU, PHẾ PHÔM, MÁY MÓC, THIẾT BỊ MẠC

Chuyển sang hợp đồng gia công khác theo chỉ định của bên thuê gia công

- Nếu 2 hợp đồng gia công đều cùng doanh nghiệp nhận gia công thì doanh nghiệp này thực hiện nhiệm vụ của Bên giao, Bên nhận.
- Nếu 2 hợp đồng gia công đều do một Chi cục Hải quan quản lý, thì Chi cục Hải quan này phải thực hiện nhiệm vụ của cả Hải quan bên giao và Hải quan bên nhận.
- Thủ tục này áp dụng cho cả trường hợp chuyển nguyên liệu, máy móc thiết bị mượn theo chỉ định của bên thuê gia công khi hợp đồng gia công giao đang thực hiện và áp dụng cho cả trường hợp khác đối với các thuê gia công



GIẢI QUYẾT NGUYÊN LIỆU THỪA, PHẾ LIỆU, PHẾ PHẨM, MÁY MÓC, THIẾT BỊ MŨY

Biếu tặng

Thủ tục hải quan và chính sách thuế thực hiện theo qui định đối với hàng biếu tặng. Sau khi hoàn thành thủ tục hải quan cho lô hàng, Hải quan sao 01 tờ khai giao cho doanh nghiệp nhận gia công (nếu người được biếu tặng không phải là người nhận gia công), phô tô 01 bản tờ khai lưu vào hợp đồng gia công, lưu tờ khai bản chính (bản HQ lưu) theo qui định, trả cho người được biếu tặng tờ khai bản chính (bản chủ hàng)



GIẢI QUYẾT NGUYÊN LIỆU THỪA, PHẾ LIỆU, PHẾ PHẨM, MÁY MÓC, THIẾT BỊ MŨY

Hồ sơ biểu tặ

- Tờ khai hải quan (sử dụng tờ khai hàng phi mậu dịch); trên tờ khai ghi rõ “hàng thuộc hợp đồng gia công số... ngày...tháng...năm...Doanh nghiệp nhận gia công”
- Văn bản tặ của bên đặt gia công
- Văn bản chấp thuận của Bộ Thương mại nếu hàng biểu tặ thuộc danh mục hàng cấm nhập khẩu, tạm ngừng nhập khẩu hoặc hàng nhập khẩu cần có giấy phép của Bộ thương mại; văn bản cho phép của cơ quan chuyên ngành nếu hàng nhập khẩu phải có giấy phép của cơ quan chuyên ngành



GIẢI QUYẾT NGUYÊN LIỆU THỪA, PHẾ LIỆU, PHẾ PHẨM, MÁY MÓC, THIẾT BỊ MŨY

Tiêu huỷ phế liệu, phế phẩm, nếu bên đặt gia công đề nghị được tiêu huỷ tại Việt Nam

- *Việc tiêu huỷ thực hiện sau khi kết thúc hợp đồng/phụ kiện hợp đồng gia công hoặc trong quá trình thực hiện hợp đồng gia công*
- *Trước khi tiến hành tiêu huỷ, doanh nghiệp phải xin phép Bộ Thương mại nếu phế liệu, phế phẩm tiêu huỷ thuộc danh mục hàng hoá cấm nhập khẩu, hàng hoá nhập khẩu phải có giấy phép; xin phép cơ quan quản lý môi trường nếu phế liệu, phế phẩm tiêu huỷ có ảnh hưởng đến môi trường. Nếu BTM hoặc cơ quan quản lý môi trường không cho phép tiêu huỷ tại Việt Nam thì doanh nghiệp phải xuất trả cho bên thuê gia công*



GIẢI QUYẾT NGUYÊN LIỆU THỪA, PHẾ LIỆU, PHẾ PHẨM, MÁY MÓC, THIẾT BỊ MŨI

Thủ tục hải quan giám sát tiêu huỷ thực hiện

- Doanh nghiệp có văn bản gửi Chi cục Hải quan quản lý hợp đồng gia công thông báo thời gian, địa điểm tiêu huỷ kèm theo văn bản thoả thuận của bên thuê gia công và văn bản chấp thuận của BTM (đối với trường hợp tiêu huỷ phải xin phép BTM)
- Chi cục Hải quan quản lý hợp đồng gia công cử 02 công chức Hải quan giám sát quá trình tiêu huỷ
- Doanh nghiệp tự tổ chức việc tiêu huỷ và chịu trách nhiệm trước cơ quan quản lý môi trường về tác động của toàn bộ quá trình tiêu huỷ đối với môi trường
- Khi kết thúc tiêu huỷ, các bên phải tiến hành lập biên bản xác nhận việc tiêu huỷ theo đúng qui định. Biên bản này phải có chữ ký của Giám đốc doanh nghiệp, dấu của doanh nghiệp có hàng tiêu huỷ, họ, tên, chữ ký của công chức Hải quan giám sát việc tiêu huỷ, những người được Giám đốc doanh nghiệp giao thực hiện tiêu huỷ



THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI ĐẶT GIA CẦNG HÀNG HOÁ Ở NƯỚC NGOÀI

Hồ sơ hải quan

- Hợp đồng gia công và các phụ kiện kèm theo (nếu có): 02 bản chính
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc Giấy phép đầu tư: 01 bản Copy
- Giấy chứng nhận đăng ký mã số kinh doanh xuất nhập khẩu: 01 bản copy
- Giấy phép của BTM hoặc cơ quan Nhà nước có thẩm quyền (nếu hàng hoá xuất khẩu để thực hiện hợp đồng gia công và sản phẩm gia công nhập khẩu thuộc danh mục hàng hoá cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu, tạm ngừng xuất khẩu, nhập khẩu, nhập khẩu phải có giấy phép của BTM hoặc cơ quan quản lý chuyên ngành): nộp 01 bản copy, xuất trình bản chính



THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI ĐẶT GIA CĂNG HÀNG HOÁ Ở NƯỚC NGOÀI

Hồ sơ hải quan

- Văn bản xác nhận của Bộ quản lý chuyên ngành hoặc cơ quan quản lý chuyên ngành): nộp 01 bản copy, xuất trình bản chính
- Văn bản xác nhận của Bộ quản lý chuyên ngành xác nhận công đoạn đặt gia công ở nước ngoài trong nước chưa thực hiện được hoặc chưa đảm bảo yêu cầu về chất lượng: nộp 01 bản copy, xuất trình bản chính



THỦ TỤC XUẤT KHẨU NGUYÊN LIỆU

- Hồ sơ hải quan như hồ sơ lô hàng xuất khẩu sản phẩm gia công, ngoài ra phải xuất trình thêm giấy phép của cơ quan có thẩm quyền (nếu nguyên liệu xuất khẩu thuộc danh mục hàng cấm xuất khẩu, tạm ngừng xuất khẩu, xuất khẩu phải có giấy phép của Bộ Thương mại hoặc cơ quan quản lý chuyên ngành) để Hải quan trừ lùi.
- Quy trình thủ tục hải quan thực hiện như Quy trình thủ tục xuất khẩu sản phẩm gia công. Khi kiểm hoá thay việc đối chiếu mẫu bằng việc lấy mẫu lưu nguyên liệu



THỦ TỤC NHẬP KHẨU SẢN PHẨM GIA CÔNG

- Hồ sơ hải quan như loại hình nhập khẩu kinh doanh; tờ khai hải quan đăng ký theo loại hình nhập gia công
- Khi khai hải quan, nếu sản phẩm gia công có sử dụng nguyên liệu mua từ nước ngoài thì doanh nghiệp phải khai rõ chủng loại, số lượng nguyên liệu mua từ nước ngoài tương ứng với lô hàng nhập khẩu để làm cơ sở cho việc tính thuế nhập khẩu
- Khi kiểm tra thực tế hàng hoá phải đối chiếu mẫu lưu nguyên liệu lấy khi xuất khẩu với nguyên liệu cấu thành trên sản phẩm



THỦ TỤC THANH KHOẢN HỢP ĐỒNG GIA CÔNG

Bước 1: Doanh nghiệp nộp hồ sơ thanh khoản:

- Bảng tổng hợp nguyên liệu xuất khẩu (02 bản chính) kèm tờ khai xuất khẩu;
- Bảng tổng hợp sản phẩm nhập khẩu (02 bản chính) kèm tờ khai nhập khẩu
- Bảng tổng hợp nguyên liệu sử dụng để sản xuất sản phẩm gia công đã nhập khẩu: 02 bản chính
- Bảng tổng hợp nguyên liệu mua ở nước ngoài để sản xuất sản phẩm gia công đã nhập khẩu: 02 bản chính
- Bảng thanh khoản hợp đồng gia công: 02 bản chính



THỦ TỤC THANH KHOẢN HỢP ĐỒNG GIA CẢNG

B2: Hải quan kiểm tra, đối chiếu hồ sơ
thanh khoản



THỦ TỤC THANH KHOẢN HỢP ĐỒNG GIA CĂNG

- B3: Tính thuế xuất khẩu đối với sản phẩm gia công bán tại nước ngoài và giải quyết nguyên liệu thừa, máy móc, thiết bị tạm xuất phục vụ gia công. Việc giải quyết nguyên liệu thừa; máy móc, thiết bị tạm xuất thực hiện như sau:



THỦ TỤC THANH KHOẢN HỢP ĐỒNG GIA CẦNG

- Nhập trở lại Việt Nam:
- Nếu là nguyên liệu, máy móc, thiết bị trong nước xuất ra nước ngoài để phục vụ gia công thì các bước thủ tục thực hiện theo hàng tái nhập.
- Nếu từ nguồn nguyên liệu, máy móc, thiết bị mua tại nước ngoài thì làm thủ tục như hàng nhập khẩu theo hợp đồng mua bán
- Bán tại nước ngoài: nếu là nguyên liệu, máy móc, thiết bị từ trong nước xuất ra nước ngoài để phục vụ gia công thì thu thuế xuất khẩu



THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG NHẬP VÀO KHU CHẾ XUẤT, KHU CẢNG NGHIỆP

Một số khái niệm

- Khu chế xuất là khu công nghiệp tập trung tập trung các doanh nghiệp chế xuất chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, thực hiện các dịch vụ sản xuất hàng xuất khẩu, có ranh giới địa lý xác định, không có dân cư sinh sống; do Chính phủ hoặc Thủ tướng Chính phủ quyết định thành lập
- Doanh nghiệp chế xuất là doanh nghiệp chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, thực hiện các dịch vụ chuyên cho sản xuất xuất khẩu và hoạt động xuất khẩu



THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG NHẬP VÀO KHU CHẾ XUẤT, KHU CẢNG NGHIỆP

Hồ sơ hải quan đối với hàng nhập

- Tờ khai hải quan
- Bản kê chi tiết
- Vận đơn
- Giấy chứng nhận xuất xứ
- Các chứng từ khác mà hải quan yêu cầu



THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG NHỐP VÀO KHU CHẾ XUẤT, KHU CẢNG NGHIỆP

- *Hàng xuất ra*
- Tờ khai hải quan
- Bản kê chi tiết
- Giấy chứng nhận xuất xứ
- Các chứng từ khác mà hải quan yêu cầu



HÀNG HÓA VÀO KHO NGOẠI QUAN

- *Hàng đưa vào*
- Đối với hàng hóa từ nước ngoài: chủ hàng hoặc người đại diện hợp pháp của chủ hàng phải nộp hợp đồng thuê kho ngoại quan, tờ khai nhập kho ngoại quan và vận tải đơn
- b. Đối với hàng hoá từ nội địa Việt Nam: chủ hàng hoặc đại diện hợp pháp của chủ hàng phải nộp hợp đồng thuê kho ngoại quan, tờ khai hải quan hàng hoá xuất khẩu đã làm xong thủ tục hải quan



HÀNG ĐƯA VÀO KHO NGOẠI QUAN

Hàng đưa ra khỏi kho ngoại quan

- Đối với hàng hoá đưa ra nước ngoài: chủ hàng hoặc đại diện hợp pháp của chủ hàng nộp tờ khai hải quan hàng hoá xuất khẩu; giấy uỷ quyền xuất hàng (nếu không ghi trong hợp đồng thuê kho); phiếu xuất kho theo đúng mẫu qui định của BTC
- Đối với hàng hoá nhập khẩu vào thị trường Việt Nam:
 - Hàng hoá từ nước ngoài gửi kho ngoại quan được chuyển quyền sở hữu, hàng hoá gửi kho ngoại quan được Cục Hải quan thanh lý, nếu nhập khẩu vào thị trường Việt Nam phải làm thủ tục hải quan như đối với hàng hoá nhập khẩu khác theo qui định
 - Thời điểm nhập khẩu thực tế hàng hoá là thời điểm cơ quan hải quan đăng ký tờ khai hải quan hàng nhập khẩu

Đối với hàng hoá gửi kho ngoại quan thuộc diện buộc phải tái xuất theo quyết định của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền thì không được phép nhập khẩu trở lại thị trường Việt Nam



HÀNG ĐÓNG VÀO KHO BẢO THUẾ

- Thủ tục giống như hàng NK
- Khai 02 tờ khai riêng biệt: phần nguyên liệu nhập vào bảo thuế
- Phần nguyên liệu dùng để SX hàng tiêu thụ tại nội địa
- Văn bản đăng ký hải quan quản lý kho



HÀNG TẠM NHẬP TÁI XUẤT VÀ HÀNG QUÁ CẢNH

Máy móc thiết bị tạm nhập tái xuất có thời hạn

- Tờ khai hải quan
- Văn bản đề nghị
- Bản kê chi tiết hàng hoá
- Bản sao vận tải đơn
- Giấy tờ xác nhận công việc có sử dụng hàng hoá tạm xuất, tạm nhập của cơ quan, tổ chức nơi chủ hàng công tác



HÀNG TẠM NHẬP TÁI XUẤT VÀ HÀNG QUÁ CẢNH

Hàng xăng dầu

- Tờ khai nhập khẩu
- Hợp đồng thương mại
- Vận tải đơn
- Hoá đơn thương mại
- Giấy phép kinh doanh nhập khẩu xăng dầu
- Chứng thư giám định khối lượng lô hàng
- Giấy thông báo hoặc đăng ký kiểm tra nhà nước về chất lượng
- Chứng từ xuất trình: Giấy phép kinh doanh nhập khẩu xăng dầu do BTM cấp (bản chính)



HÀNG TẠM NHẬP TÁI XUẤT VÀ HÀNG QUÁ CẢNH

Thủ tục tái xuất xăng dầu

- Tờ khai tạm nhập khẩu
- Tờ khai tái xuất
- Hợp đồng bán hàng
- Chứng thư giám định về chủng loại, khối lượng
- Giấy đăng ký kinh doanh cung ứng tàu biển (nếu cung ứng cho tàu biển); hợp đồng mua bán giữa doanh nghiệp nhập khẩu và doanh nghiệp cung ứng; đơn đặt hàng của thuyền trưởng hoặc của hãng tàu.
- Văn bản phê duyệt kế hoạch nhập khẩu xăng dầu của Ban quản lý khu chế xuất (nếu bán của doanh nghiệp khu chế xuất)



HÀNG TẠM NHẬP TÁI XUẤT VÀ HÀNG QUÁ CẢNH

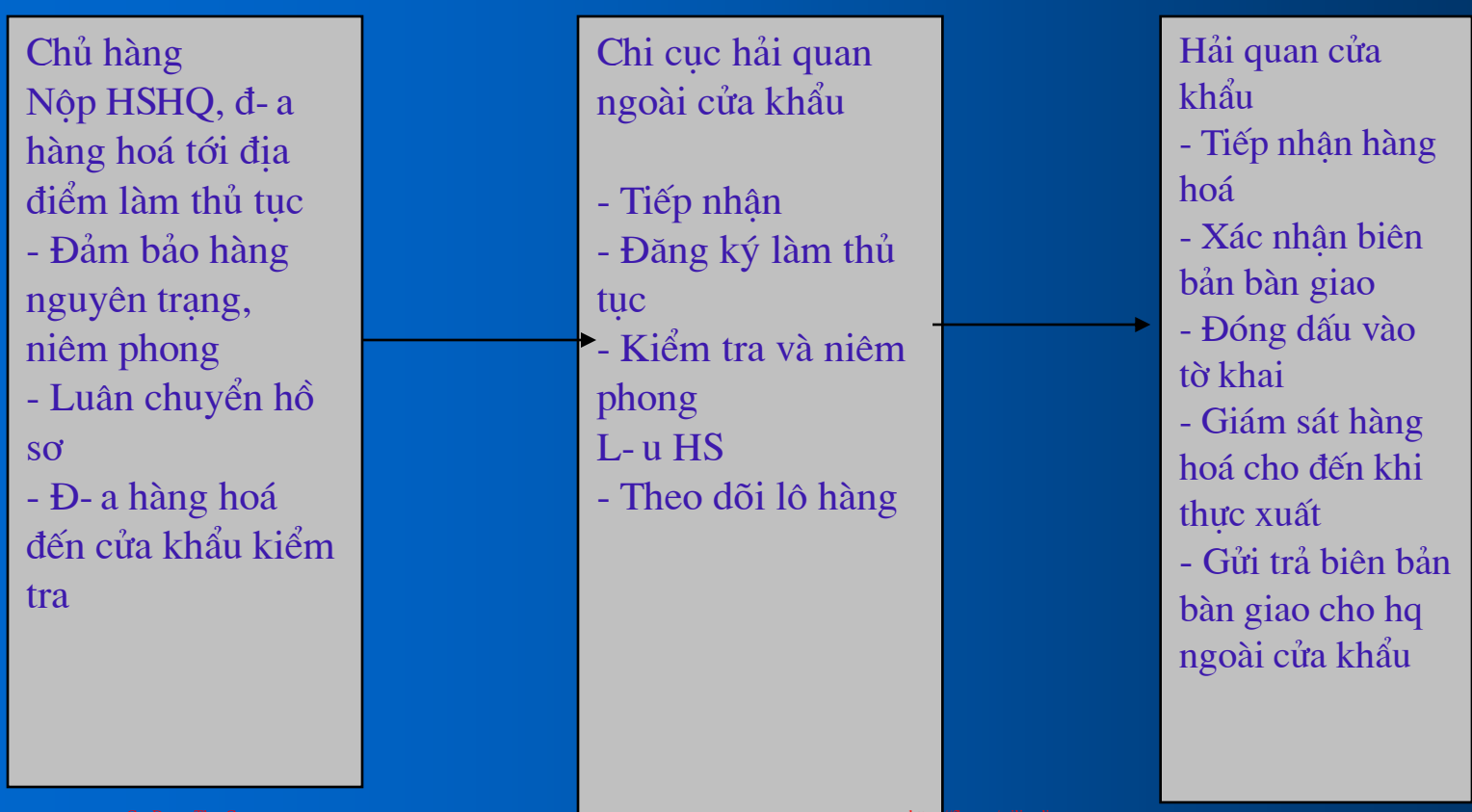
Hàng quá cảnh quốc tế

- *Hàng đi thẳng*
 - + *Bản kê khai hàng hoá quá cảnh*
 - + *Văn bản cho phép quá cảnh*
- *Hàng lưu kho tại Việt Nam*
 - + *Tờ khai hải quan hàng hoá quá cảnh*
 - + *Văn bản kê khai hàng hoá quá cảnh*
 - + *Văn bản cho phép quá cảnh*



THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG CHUYỂN CỦA KHẨU

Làm thủ tục tại cửa khẩu xuất khẩu





THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG XUẤT KHẨU CHUYỂN CỦA KHẨU

Làm thủ tục tại ICD (Inland Clearance deport)

Chủ hàng
nộp
HSHQ
- Đ- a
hàng đến
làm thủ
tục hải
quan

Chi cục
HQ ICD
- Tiếp
nhận đăng
ký
- Làm thủ
tục
- Niêm
phong, l- u
HS
- Theo dõi
lô hàng

Ng- ời
vận tải
Bảo quản
nguyên
vẹn hàng
hoá
Niêm
phong
Luân
chuyển
chứng từ

HQ cửa
khẩu
Tiếp
nhận
hàng hoá
Xác nhận
biên bản
bàn giao
Đóng
dấu tờ
khai



HÀNG ĐI DƯỚI HỘI CHỢ TRIỂN LÃM

Hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu để tham gia hội chợ, triển lãm, giới thiệu sản phẩm là hàng hoá tạm xuất khẩu, tạm nhập khẩu. Sau khi tham dự hội chợ, triển lãm, giới thiệu sản phẩm xong, hàng hoá phải tái nhập, tái xuất



HÀNG ĐI DỌ HỘI CHỢ TRIỂN LÃM

Hồ sơ phải nộp

- Tờ khai hải quan
- Bản sao vận tải đơn
- Bản kê chi tiết hàng hoá
- Giấy phép của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền (đối với hàng hoá phải xin phép)



THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG VIỆN TRỢ

Hàng đưa vào Việt Nam

- Tờ khai hải quan
- Giấy chứng nhận hàng viện trợ của BTC
- Bản kê chi tiết
- Vận đơn



THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG VIỆN TRỌ

Xuất ra khỏi Việt Nam

- Tờ khai hải quan
- Văn bản cho phép của cơ quan có thẩm quyền.
- Bản kê chi tiết

