

## *Chương 4:*

# THỰC HIỆN HỢP ĐỒNG NGOẠI THƯƠNG

cuu duong than cong. com

# QUY TRÌNH THỰC HIỆN HỢP ĐỒNG GIÁ CIF, THANH TOÁN BẰNG L/C

## PHẦN I. HỢP ĐỒNG XUẤT KHẨU

*Bước 1: Giục người mua mở thư tín dụng*

Yêu cầu người mua thực hiện nghĩa vụ thanh toán

trước khi giao hàng

- Kiểm tra L/C
- Đối chiếu với HĐMB
- Yêu cầu sửa đổi L/C

*Bước 2: Xin giấy phép xuất khẩu*

## *Bước 3: Chuẩn bị hàng hóa*

1) Tập hợp hàng hóa

2) Đóng gói

✓ Nguyên tắc đóng gói

- Phù hợp phương thức vận chuyển và tiết kiệm chi phí vận chuyển.
- Đảm bảo thẩm mỹ
- Tiết kiệm nguyên vật liệu đóng gói
- Đảm bảo chất lượng và an toàn cho HH
  - Phù hợp quy định pháp luật

✓ Chứng từ đóng gói

### 3) Kẻ ký mã hiệu hàng hóa

#### ✓ Nguyên tắc thực hiện

- Kích thước phù hợp
- Mỗi kiện kẻ ở ít nhất 2 mặt và theo trình tự phù hợp
- Kẻ bằng mực không phai, đảm bảo an toàn chất lượng hàng hóa
- ✓ Nội dung ký mã hiệu

### 4) Kiểm tra chất lượng tại cơ sở người bán

## *Bước 4: Thuê tàu và lưu cước*

- Ai thuê?
- Căn cứ thuê tàu?
- Các phương thức thuê tàu

## *Bước 5: Mua bảo hiểm cho hàng hóa*

- Mua như thế nào?
- Các phương thức mua BH.
- Các loại BH

## *Bước 6: Kiểm dịch và kiểm nghiệm hàng hóa, kiểm tra chất lượng hàng hóa trước khi giao hàng*

- Địa điểm kiểm tra
- Cơ quan kiểm tra
- Giấy chứng nhận

## *Bước 7: Làm thủ tục hải quan (thông quan xuất khẩu)*

- ✓ Người làm thủ tục hải quan
- ✓ Địa điểm làm thủ tục hải quan
- ✓ Thời gian làm thủ tục hải quan
- ✓ Quy trình làm thủ tục

# Thủ tục hải quan hàng xuất khẩu (Đ16 Luật HQ 2005)

1) *Khai và nộp TKHQ; nộp và xuất trình chứng từ thuộc hồ sơ HQ*

**+ Tờ khai HQ hàng hóa xuất khẩu**

+ Bảng kê chi tiết hàng hóa (nếu có): 1 chính 1 sao

+ Giấy phép XK (nếu có): 1 chính

+ Chứng từ khác

+ Bản sao HĐMB hoặc các giấy tờ có giá trị tương đương

Nhận Lệnh hình thức và mức độ kiểm tra dựa trên Chương trình hệ thống quản lý rủi ro của HQ.

+ Mức 1 (luồng xanh): Miễn kiểm tra chi tiết hồ sơ, miễn kiểm tra thực tế hàng hóa

+ Mức 2 (luồng vàng): Kiểm tra chi tiết hồ sơ, miễn kiểm tra thực tế hàng hóa

+ Mức 3 (luồng đỏ): Kiểm tra chi tiết hồ sơ, kiểm tra thực tế hàng hóa

Nhận thông báo thuế, hồ sơ hải quan đã kí và đóng dấu thông quan hoặc tạm giải phóng hàng để xuất hàng. (mức độ 1, 2)



2) *Đưa hàng hóa, phương tiện vận tải đến địa điểm được quy định cho việc kiểm tra thực tế (mức độ 3)*

+ Kiểm tra toàn bộ 100%

+ Kiểm tra xác suất 10%

+ Kiểm tra xác suất 5%

3) *Nộp thuế và thực hiện các nghĩa vụ tài chính khác theo quy định của pháp luật*

## *Bước 8: Giao hàng*

- ❖ Giao hàng không đóng trong container
- ✓ *Lập đăng kí cho người vận tải đổi lấy sơ đồ xếp hàng*
- ✓ *Liên hệ với cảng để biết thời gian làm hàng*
- ✓ *Vận chuyển hàng vào cảng*
- ✓ *Theo dõi quá trình bốc hàng*
- ✓ *Lấy MR rồi đổi lấy B/L*

## ❖ *Giao hàng đóng trong container*

### ➤ **Hàng nguyên container - FCL**

- ✓ *Thuê container*
- ✓ *Lập container list*
- ✓ *Đóng hàng, niêm phong kẹp chì*
- ✓ *Mang hàng tới CY*
- ✓ *Lấy B/L*

### ➤ **Hàng lẻ – LCL**

- ✓ *Lập bảng kê chi tiết*
- ✓ *Mang hàng ra CFS*
- ✓ *Xếp hàng vào container*
- ✓ *Lấy B/L*

## *Bước 9: Thanh toán*

a. Tuân thủ các quy định thanh toán

b. Lập bộ chứng từ để xuất trình thanh toán

- Hóa đơn thương mại
- Hối phiếu (nếu có)
- Phiếu đóng gói, phiếu đóng gói chi tiết, bản kê chi tiết hàng hóa
- Chứng nhận phẩm chất
- Chứng nhận số lượng
- Chứng từ vận tải
- Chứng từ khác: C/O...

## ❖ Giấy chứng nhận xuất xứ ( C/O)

### - **Chức năng C/O**

- + Xác định nguồn gốc quốc gia của hàng hóa
- + Công cụ để thực hiện các ưu đãi thương mại

- **Các loại C/O:** Mẫu A, B, D, E, S, T, AK...

### - **Cơ quan cấp C/O**

+ Bộ Thương mại Việt Nam: D, E, S, AK...

+ Các cơ quan khác:

. VCCI: A, B, T...

. Ban quản lý khu chế xuất

c. Kiểm tra bộ chứng từ

d. Tiến hành thủ tục thanh toán

## *Bước 10: Giải quyết khiếu nại*

- Tiếp nhận hồ sơ khiếu nại, kiểm tra sơ bộ
- Nghiên cứu chi tiết hồ sơ khiếu nại
- Phúc đáp khiếu nại
- Giải quyết khiếu nại
  - + Hợp tác với người mua để giải quyết
  - + Cách thức tiến hành

### ❖ Thời hạn khiếu nại ( Luật Thương Mại VN 2005 )

- 3 tháng kể từ ngày giao hàng đối với khiếu nại về số lượng hàng hoá
- 6 tháng kể từ ngày giao hàng đối với khiếu nại về chất lượng, nếu hàng có bảo hành thì thời hạn khiếu nại là 3 tháng kể từ khi hết thời hạn bảo hành
- 9 tháng kể từ khi bên vi phạm phải hoàn thành nghĩa vụ theo hợp đồng hoặc 9 tháng kể từ khi hết thời hạn bảo hành đối với những khiếu nại về các vi phạm khác

# PHẦN II. HỢP ĐỒNG NHẬP KHẨU

## *Bước 1: Xin giấy phép nhập khẩu*

- Hàng cấm nhập khẩu: GPNK của Thủ tướng CP
- Hàng nhập khẩu phải có giấy phép của BTM
- Hàng nhập khẩu phải có giấy phép của Bộ quản lý chuyên ngành

***Tham khảo QĐ 41/2005/QĐ-TTg***

## *Bước 2: Tiến hành các thủ tục thuộc nghĩa vụ thanh toán*

- Mở thư tín dụng
  - + Chuẩn bị hồ sơ: Hồ sơ tài chính và hồ sơ đề nghị mở L/C
  - + Giao dịch với ngân hàng phát hành để đảm bảo L/C được phát hành chính xác và đúng hạn.



*Bước 3: Thuê tàu/lưu cước (người bán thuê)*

*Bước 4: Mua bảo hiểm (người bán mua)*

*Bước 5: Thông quan nhập khẩu hàng hóa*

1) Khai và nộp TKHQ; nộp và xuất trình chứng từ thuộc hồ sơ HQ

+ Tờ khai HQ hàng NK

+ Hóa đơn thương mại

+ Chứng từ vận tải ( B/L )

+ Hợp đồng mua bán hàng hóa

*cuu duong than cong. com*

## **- Chứng từ khác**

- ✓ Bảng kê chi tiết hàng hóa
- ✓ Giấy phép NK (nếu có)
- ✓ Tờ khai trị giá HQ
- ✓ Giấy đăng ký kiểm tra nhà nước về chất lượng hàng hóa hoặc Giấy thông báo miễn kiểm tra nhà nước về chất lượng.
- ✓ Giấy chứng nhận xuất xứ...

## *Bước 6: Nhận hàng từ phương tiện vận chuyển đến*

### **6.1. Chuẩn bị trước khi tàu tới cảng**

#### **Trước khi có ETA:**

Thu thập thông tin về tàu, chuẩn bị chứng từ cần thiết

#### **Khi nhận được ETA:**

- Chuẩn bị phương tiện lấy hàng
- Đăng kí kiểm nghiệm, kiểm dịch, kiểm tra chất lượng, giám định

#### **Khi nhận được NOR:**

Đổi B/L lấy D/O

## 6.2. Quy trình nhận hàng

### 6.2.1. Hàng thông thường/ không đóng trong container

#### Hàng không lưu tại cảng

- Đăng kí làm hàng với cảng, thông báo cho hải quan
- Nhận thông báo hàng đến và trao cho cảng chứng từ cần thiết để dỡ hàng
- Cầm B/L và giấy giới thiệu đi lấy lệnh giao hàng – D/O
- Nhận hàng và lập chứng từ cần thiết khi dỡ hàng

## **Hàng lưu kho tại cảng:**

- Ủy thác cho cảng nhận hàng
- Cung cấp chứng từ để cảng dỡ hàng
- *Cảng nhận hàng từ tàu:*
  - Dẫn và nhận hàng
  - Cùng người giao nhận lập chứng từ cn thiết
  - Đưa hàng về kho bãi cảng
- *Chủ hàng nhận hàng từ cảng:*
  - Cầm B/L, giấy giới thiệu đi lấy D/O
  - Đóng phí kho bãi
  - Xác nhận D/O
  - Mang D/O tới kho làm thủ tục xuất kho

## **6.2.1. Hàng đóng trong container**

### **Hàng nguyên container ( FCL )**

- Nhận giấy thông báo hàng đến, cầm B/L, giấy giới thiệu đi lấy lệnh giao hàng ( D/O )
- Xác nhận D/O
- Nhận container chứa hàng tại bãi CY
- Dỡ hàng ra khỏi container: Tại CY/ tại kho hàng
- Trả vỏ container

### **Hàng lẻ (LCL)**

- Lấy lệnh giao hàng
- Nhận hàng tại trạm đóng hàng của người giao nhận ( CFS )

### **6.2.3. Chứng từ pháp lý thu thập ban đầu**

- Biên bản giám định dưới hầm tàu (CR) - Trước khi dỡ hàng
- Biên bản kết toán nhận hàng với tàu (ROROC)
- Biên bản hàng đổ vỡ (COR)
- Giấy chứng nhận hàng thiếu (CSC)
- Thư dự kháng (LOR)

*Bước 7: Kiểm tra chất lượng hàng hóa, kiểm dịch và giám định hàng hóa.*

*Bước 8: Khiếu nại*

- 1) Thời hạn khiếu nại
- 2) Xác định đối tượng khiếu nại

### 3) Hồ sơ khiếu nại

- Đơn khiếu nại
- Chứng từ liên quan
- Chứng từ pháp lý ban đầu
- Chứng thư giám định
- Bản tính tổn thất
- Yêu cầu bồi thường
- Biên lai gửi hồ sơ khiếu nại
- Chứng từ khác

### 4) Giải quyết khiếu nại



### III. CHỨNG TỪ CƠ BẢN TRONG NGOẠI THƯƠNG

#### 1. Chứng từ hàng hóa

##### 1.1. Hóa đơn

###### a) Hóa đơn thương mại

- ✓ Hóa đơn tạm tính: thanh toán sơ bộ tiền hàng
- ✓ Hóa đơn chính thức: thanh toán cuối cùng tiền hàng.
- ✓ Hóa đơn chi tiết: phân tích chi tiết các bộ phận của giá hàng.
- ✓ Hóa đơn chiếu lệ: giống hóa đơn nhưng không dùng để thanh toán
- ✓ Hóa đơn trung lập: không ghi rõ tên người bán

###### b) Các loại hóa đơn khác

- ✓ Hóa đơn xác nhận: có chữ ký của Phòng Thương mại và Công nghiệp nước XK

- ✓ Hóa đơn hải quan: tính toán trị giá hàng theo giá tính thuế của hải quan và tính toán các khoản lệ phí của hải quan.
- ✓ Hóa đơn lãnh sự: có xác nhận của lãnh sự nước người mua đang làm việc ở nước người bán
- ❖ *Nội dung hóa đơn:* Chủ thể HĐMB, cảng đi cảng đến, tàu, đặc điểm hàng hóa, đơn giá, tổng giá, ĐKCSGH, phương thức thanh toán...
- ❖ *Lưu ý khi lập Hóa đơn thương mại:*
  - Ngày lập
  - Số bản
  - Mô tả hàng hóa
  - Trị giá hóa đơn
  - Người lập hóa đơn

# COMMERCIAL INVOICE

NO.16/VN-DI/2006  
DATE.DEC.,26TH 2006

THE SELLER:

VN EXPORT

HANOI, VIETNAM

THE BUYER:

DAISO INDUSTRY

JAPAN

SALE CONTRACT NO:

16/VN-DI/2007 DATED FAB.,14TH 2007

DISPATCH FROM:

HAIPHONG VIETNAM PORT

FOR TRANSPORTATION TO:

HIROSHIMA JAPANESE PORT

CONTAINER / SEAL NO:

HALU123456 / 123456

B/L NO:

HASL456ABCD146

L/C NO:

MDL1506RS123456

ITEM NUMBER	DESCRIPTION OF GOODS	QUANTITY PER ITEM (PCS)	PRICE (USD/PC)	AMOUNT (USD)
	GENERAL MERCHANDISE 03-3404 ASIAN STYLE TRAY 03-3405 ASIAN STYLE TRAY 03-3411 ASIAN STYLE TRAY FOB VIETNAM PORT ORIGIN VIETNAM			
03-3404	03-3404 ASIAN STYLE TRAY	3,000 PCS	0.93 /PC	2,790.00
03-3405	03-3405 ASIAN STYLE TRAY	2,400 PCS	1.00 /PC	2,400.00
03-3411	03-3411 ASIAN STYLE TRAY	2,400 PCS	0.78 /PC	1,872.00
TOTAL		7,800 PCS	USD 7,062.00	

Say: United States Dollars seven thousand and sixty only

# PROFORMA INVOICE/EXPORT ORDER

SHIPPER: Tech International 1000 J Street, N.W. Washington, DC 20005	Ph. 202-555-1212 Fax 202-555-1111
CUSTOMER: Gomez Y, Cartagena Aptdo. Postal 77 Bogota, Colombia	
SHIP TO: (if different than Customer)	
NOTIFY: (Intermediate Consignee)	

PROFORMA INVOICE NO. Col.91-14	DATE July 12, 1997
COMMERCIAL INVOICE NO.	DATE
CUSTOMER REFERENCE LTR	DATE July 9, 1997
TERMS OF SALE CIP Buenaventura, Colombia	
(INCOTERMS 1990)	
SHIP VIA AIR	EST. SHIP DATE 60 DAYS FROM RECEIPT OF ORDER AND LETTER OF CREDIT

PART NUMBER	UNIT OF MEASURE	QUANTITY	DESCRIPTION	UNIT PRICE	TOTAL PRICE
2-50	EA	3	Separators in accordance with attached specifications	\$14,750.00	\$44,250.00
14-40	EA	3	First-stage Filter Assemblies per attached specifications	\$ 1,200.00	\$ 3,600.00
custom	EA	3	Drive Units - 30 hp each (for operation on 3-phase 440 v., 50 cy. current) complete with remote controls	\$ 4,235.00	\$12,705.00
TOTAL EX WORKS Washington, D.C. domestic packed...					\$60,555.00
Export processing, packaging, prepaid inland freight to Dulles International Airport & forwarder's handling charges					\$ 3,115.00
TOTAL FCA WASHINGTON DULLES AIRPORT					\$63,670.00
Estimated air freight and insurance					\$ 2,960.00
TOTAL Est. CIP Buenaventura, Colombia					\$66,630.00
Estimated gross weight 9,360 lbs. • Estimated cube 520 cu. meters					
Export packed 4.212 kg. • Export packed 15.6 cu. meters					

1. All prices quoted herein are US dollars.
2. Prices quoted herein for merchandise only are valid for 60 days from July 12, 1997.
3. Any changes in shipping costs or insurance rates are for account of the buyer.

<b>ADDITIONAL CHARGES</b> FREIGHT <input type="checkbox"/> Ocean <input checked="" type="checkbox"/> Air <u>INCLUDED</u> CONSULAR/Legalization _____ INSPECTION/CERTIFICATION _____ SPECIAL PACKING _____ <u>INSURANCE</u> <u>INCLUDED</u> _____		<b>TERMS OF PAYMENT</b> <input checked="" type="checkbox"/> LETTER OF CREDIT Bank _____ <input type="checkbox"/> DRAFT Terms _____ <input type="checkbox"/> OPEN ACCOUNT Terms _____ <input type="checkbox"/> OTHER _____ CURRENCY OF PAYMENT <u>US Dollars</u>	
--	--	--	--

## ***1.2. Phiếu đóng gói và Phiếu đóng gói chi tiết***

Kê khai hàng hóa đựng trong kiện hàng

## ***1.3. Giấy chứng nhận phẩm chất***

## ***1.4. Giấy chứng nhận số lượng/ trọng lượng***

cuu duong than cong. com

# PACKING LIST

NO 02/VN-SG0002  
DATE JAN 12TH 2008

THE SELLER: VN EXPORT GROUP  
DONGDA, HANOI, VIETNAM

THE BUYER: SPAIN IMPORT S.L.  
OLLERIA, VALENCIA, SPAIN

SALE CONTRACT NO: 02/VN-SG0002 DATED NOV 28TH 2007

ORIGIN FROM: HUYHONG, VIETNAM

FOR TRANSPORTATION TO: VALENCIA, SPAIN

CONTAINER : SEAL NO: COLLOS7H871553790

ISL NO: SHENYI, CAYO430

DESCRIPTION OF GOODS: BAMBOO BASKETS

No	BUYER Ref. No.	Unit Selling	CTN Qty	CTN Sizes					CTN CBM	CTN BLW	CTN G.W.	TOTAL ORDER				
				L	x	W	x	H				Units	CTN% CBM	BLW	G.W.	
01	900130	12 SET	144 SET	67	x	27	x	40	0.072	10	12	1,872 SETS	13	0.94	130	158
02	900131	12 SET	144 SET	67	x	33	x	38	0.084	10	12	1,872 SETS	13	1.09	130	158
03	900132	12 SET	144 SET	67	x	27	x	40	0.072	10	12	1,872 SETS	13	0.94	130	158
04	900133	12 SET	144 SET	67	x	31	x	46	0.091	10	12	1,872 SETS	13	1.06	130	158
05	900134	12 PC	144 PC	50	x	41	x	42	0.096	10	12	2,160 PCS	15	1.29	150	180
06	900135	12 PC	144 PC	50	x	45	x	46	0.104	10	12	2,304 PCS	16	1.86	160	192
07	900136	12 PC	144 PC	50	x	47	x	48	0.113	10	12	2,160 PCS	15	1.89	150	180
08	900137	12 PC	144 PC	50	x	35	x	51	0.089	10	12	2,016 PCS	14	1.21	140	168
09	900138	12 SET	144 SET	67	x	27	x	40	0.072	10	12	1,872 SETS	13	0.94	130	158
10	900139	12 SET	144 SET	67	x	33	x	38	0.084	10	12	1,872 SETS	13	1.09	130	158
11	900140	12 SET	144 SET	67	x	27	x	40	0.072	10	12	1,872 SETS	13	0.94	130	158
12	900141	12 SET	144 SET	67	x	31	x	46	0.091	10	12	1,872 SETS	13	1.06	130	158
13	900142	12 PC	144 PC	50	x	41	x	42	0.096	10	12	2,160 PCS	15	1.29	150	180
14	900143	12 PC	144 PC	50	x	45	x	46	0.104	10	12	2,304 PCS	16	1.86	160	192
15	900144	12 PC	144 PC	50	x	47	x	48	0.113	10	12	2,160 PCS	15	1.89	150	180
16	900145	12 PC	144 PC	50	x	35	x	51	0.089	10	12	2,016 PCS	14	1.21	140	168
17	900146	12 SET	144 SET	67	x	25	x	38	0.064	10	12	1,872 SETS	13	0.83	130	158
18	900147	12 SET	144 SET	67	x	25	x	38	0.064	10	12	1,872 SETS	13	0.83	130	158
19	900148	12 SET	144 SET	67	x	25	x	38	0.064	10	12	1,872 SETS	13	0.83	130	158
20	900149	12 PC	144 PC	62	x	43	x	44	0.117	10	12	1,872 PCS	13	1.52	130	158
21	900150	12 PC	144 PC	62	x	43	x	44	0.117	10	12	1,872 PCS	13	1.52	130	158
22	900151	12 PC	144 PC	62	x	43	x	44	0.117	10	12	1,872 PCS	13	1.52	130	158

TOTAL: 41.888 382 24.34 1,879 1,874  
PCS/SETS CTN% CBM KG5 KG5

ABOVE GOODS ARE STUFFED INTO ONE 01/20' DC CONTAINER S.T.C. PACKED BY CARTON

FOR AND ON BEHALF OF PHUNGHIA BAROPRODUCT CO., LTD

\* X \ Packing list /

X



## 2. Chứng từ vận tải

### ❖ *Vận chuyển bằng đường biển:*

#### ✓ *Vận đơn*

- Vận đơn hoàn hảo và vận đơn không hoàn hảo
- Vận đơn đi thẳng; vận đơn đi suốt
- Vận đơn hàng đã xếp; vận đơn nhận hàng để xếp
- Vận đơn theo lệnh; vận đơn đích danh, vận đơn vô danh
- Vận đơn theo hợp đồng thuê tàu: Charter Party B/L
- Vận đơn tàu chợ: B/L
- Vận đơn đã xuất trình tại cảng gửi: B/L surrendered

- ✓ Giấy gửi hàng đường biển
- ✓ Biên lai thuyền phó
- ❖ ***Vận chuyển bằng hàng không: AWB***
- ❖ ***Vận chuyển bằng đường sắt: VĐ***  
đường sắt, giấy gửi hàng đường sắt
- ❖ ***Vận chuyển đường bộ***
- ❖ ***Vận chuyển đa phương thức: VĐ***  
người giao nhận



## ❖ *Các chứng từ khác*

- ✓ Bản lược khai hàng hóa: Do tàu lập
- ✓ Lệnh giao hàng – DO
- ✓ Sơ đồ xếp hàng
- ✓ Chứng từ pháp lý ban đầu
  - Biên bản giám định hàm tàu
  - Biên bản kết toán nhận hàng với tàu: ROROC
  - Biên bản hàng đổ vỡ COR
  - Giấy chứng nhận hàng thiếu (CSC)
  - Thư dự kháng (LOR)

### **3. Chứng từ bảo hiểm**

- ❖ Giấy chứng nhận bảo hiểm
- ❖ Đơn bảo hiểm

### **4. Chứng từ kho hàng**

- ❖ Biên lai kho hàng ( Warehouse' receipt)
- ❖ Chứng chỉ lưu kho ( Warrant)

cuu duong than cong. com