

Số: /TTr-BTC  
(DỰ THẢO)

Hà Nội, ngày tháng 09 năm 2019

## **TỜ TRÌNH**

**Về Dự thảo Nghị định quy định xử phạt vi phạm hành chính  
và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan**

Kính gửi: Chính phủ.

Thực hiện chương trình xây dựng pháp luật năm 2020; Bộ Tài chính được giao chủ trì xây dựng Nghị định thay thế Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 15 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan và Nghị định số 45/2016/NĐ-CP ngày 26/5/2016 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số Điều của Nghị định số 127/2013/NĐ-CP (sau đây viết tắt là Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan).

Để xây dựng Nghị định, Bộ Tài chính đã tiến hành tổng kết đánh giá việc thực hiện Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan, xây dựng dự thảo Nghị định và gửi lấy ý kiến các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ; UBND các tỉnh, thành phố; Doanh nghiệp liên quan; đăng tải trên Cổng thông tin điện tử của Chính phủ, website của Bộ Tài chính, website Tổng cục Hải quan để lấy ý kiến rộng rãi đến các đối tượng áp dụng Nghị định. Dự thảo Nghị định cũng đã được Bộ Tư pháp thẩm định tại văn bản số ..... ngày .... tháng ... năm 2019.

Bộ Tài chính xin báo cáo về việc xây dựng dự thảo Nghị định này như sau:

### **I. SỰ CẦN THIẾT BAN HÀNH NGHỊ ĐỊNH**

Nghị định số 127/2013/NĐ-PC, được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 45/2016/NĐ-CP đã được thực hiện từ 01/8/2016. Trong thời gian qua, việc triển khai thực hiện Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan đã góp phần nâng cao hiệu quả hoạt động hải quan, phòng ngừa, ngăn chặn và xử lý kịp thời

các hành vi vi phạm pháp luật hải quan, nâng cao tính tuân thủ pháp luật của người khai hải quan; là một trong những cơ sở quan trọng trong thực hiện việc đánh giá, phân loại doanh nghiệp làm tiêu chí áp dụng các chế độ ưu đãi thủ tục hải quan, phân luồng hàng hoá khi thực hiện thủ tục hải quan, góp phần cải cách thủ tục hành chính về hải quan, nhằm tạo thuận lợi hơn nữa cho hoạt động xuất nhập khẩu hàng hóa và bảo đảm yêu cầu quản lý nhà nước về hải quan.

Sau 03 năm thực hiện, Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan cần được sửa đổi, bổ sung bởi các lý do sau:

## **1. Cơ sở pháp lý**

Một trong những căn cứ pháp lý để ban hành Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan là Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 và Luật sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế số 21/2013/QH12 đã được thay thế bằng Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14. Ngoài ra, một số văn bản khác quy định về chính sách thuế, chính sách mặt hàng, thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan, chính sách thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu (đặc biệt là hàng gia công, sản xuất xuất khẩu, hàng hành lý, quà biếu, quà tặng..) có sự thay đổi tại Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, Luật Quản lý Ngoại thương, Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016, Nghị định số 69/2018/NĐ-CP ngày 15/5/2018, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 59/2018/NĐ-CP ngày 20/4/2018. Do vậy, cần thiết phải có Nghị định mới thay thế cho Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan.

## **2. Cơ sở thực tiễn**

Tổng kết quá trình thực hiện Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan sau hơn 03 năm thực hiện cho thấy: tuy Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan đã quy định tương đối đầy đủ, bao quát các hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan, nhưng quá trình thực hiện đã bộc lộ một số hạn chế sau đây:

- Thiếu chế tài xử phạt một số hành vi vi phạm phát sinh từ các quy định mới về thủ tục hải quan, chính sách thuế, chính sách mặt hàng; một số hành vi vi phạm đã không còn phù hợp về khung phạt tiền, hình thức phạt bổ sung, biện pháp khắc phục hậu quả.

- Một số hành vi vi phạm không còn phù hợp do đã có những thay đổi từ yêu cầu quản lý; một số hành vi có định danh chưa rõ ràng, chưa phù hợp nên quá trình thực hiện thiếu thống nhất.

- Một số quy định về cưỡng chế không phù hợp trong thực tiễn nên khi tổ chức thực hiện còn khó khăn, vướng mắc.

Ngoài ra, Nghị định số 127/2013/NĐ-CP đã được sửa đổi, bổ sung một lần tại Nghị định số 45/2016/NĐ-CP. Việc ban hành một Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan sẽ gây khó khăn cho việc trích dẫn, dẫn chiếu văn bản.

Do vậy, cần thiết phải ban hành Nghị định thay thế Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan hiện hành.

## **II. QUAN ĐIỂM, NGUYÊN TẮC XÂY DỰNG NGHỊ ĐỊNH**

### **1. Quan điểm xây dựng Nghị định**

Dự thảo Nghị định thay thế Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan quy định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan về cơ bản kế thừa quan điểm xây dựng Nghị định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan tại Tờ trình ngày số 58/TTr-BTC ngày 23/5/2013:

- Bảo đảm phù hợp với Hiến pháp năm 2013 và các quy định của pháp luật về xử phạt vi phạm hành chính, Luật Hải quan năm 2014, Luật Quản lý thuế, các luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành có liên quan đến quản lý nhà nước về hải quan đáp ứng yêu cầu cải cách, hiện đại hóa hải quan; phù hợp các chuẩn mực trong các điều ước quốc tế mà Việt Nam đã ký kết và tuân thủ theo cam kết.

- Bảo đảm việc xử phạt nghiêm minh nhưng có tính khả thi, hiệu quả và phù hợp với thực tế; góp phần bảo đảm, duy trì trật tự quản lý nhà nước về hải quan, đồng thời tạo thuận lợi cho hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu; khuyến khích người khai hải quan, người nộp thuế chủ động tự giác chấp hành pháp luật hải quan và pháp luật có liên quan.

- Sửa đổi, bổ sung một số hành vi để bảo đảm phù hợp với thực tiễn quản lý của hải quan hiện nay thông qua việc nghiên cứu các vụ việc vướng mắc điển hình phát sinh trong thực tế; đồng thời loại bỏ những hành vi vi phạm không còn phù hợp với quy định pháp luật hiện hành và không xảy ra trong thực tế.

### **2. Nguyên tắc sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ hành vi**

Việc sửa đổi, bổ sung, bỏ hành vi vi phạm hành chính trong Dự thảo Nghị định được xây dựng trên cơ sở quy định tại khoản 1 Điều 2 Nghị định số 81/2013/NĐ-CP ngày 19/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính. Theo đó, hành vi vi phạm được sửa đổi, bổ sung, bỏ trong dự thảo Nghị định bảo đảm các yêu cầu:

- Có vi phạm các quy định về nghĩa vụ, trách nhiệm, điều cấm của pháp luật về trật tự quản lý hành chính trong lĩnh vực hải quan và trong các lĩnh vực quản lý nhà nước có liên quan.

- Đáp ứng yêu cầu bảo đảm trật tự quản lý hành chính nhà nước.

- Hành vi vi phạm hành chính phải được mô tả rõ ràng, cụ thể để có thể xác định và xử phạt được trong thực hiện.

Hành vi vi phạm được sửa đổi, bổ sung, bỏ tại dự thảo Nghị định chủ yếu được xây dựng căn cứ vào các quy định của Luật, Nghị định. Tuy nhiên, một số hành vi vi phạm được sửa đổi, bổ sung, bỏ được căn cứ vào các quy định tại Thông tư do một số nội dung của Luật và Nghị định có giao Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chi tiết thi hành, trong đó có quy định về nghĩa vụ, trách nhiệm của các tổ chức, cá nhân.

Cụ thể về nguyên tắc sửa đổi, bổ sung, bỏ hành vi vi phạm tại dự thảo Nghị định như sau:

### ***2.1. Nguyên tắc sửa đổi:***

- Sửa đổi hành vi vi phạm theo hướng: hành vi vi phạm phải được xem xét tổng thể từ biểu hiện về mặt hình thức đến biểu hiện về nội dung (làm rõ mục đích cuối cùng của việc thực hiện hành vi vi phạm đó là gì) để tránh chồng chéo hoặc áp dụng quy định nào cũng được (nguyên tắc này được thể hiện cụ thể ở các Điều 12 (vi phạm quy định về giám sát hải quan), Điều 15 (vi phạm chính sách quản lý hàng hóa XNK) dự thảo Nghị định.

- Sửa đổi một số hành vi để bảo đảm phù hợp với các quy định của pháp luật và thực tiễn quản lý hải quan hiện nay (hành vi được quy định tại các Điều 7, Điều 8, Điều 9, Điều 11, Điều 12, Điều 13, Điều 14, Điều 15, Điều 16, Điều 17 dự thảo Nghị định).

### ***2.2. Nguyên tắc bổ sung:***

- Chỉ bổ sung hành vi vi phạm khi xác định có sự cần thiết thực sự phải có chế tài xử phạt (điểm b khoản 3 Điều 8, điểm c khoản 1 và điểm i khoản 2 Điều 9, điểm b khoản 1, điểm c khoản 2 Điều 11, khoản 6 Điều 15 dự thảo Nghị định).

Trường hợp nếu có thể thay thế chế tài xử phạt bằng cơ chế quản lý mà cơ chế quản lý chưa đầy đủ, còn bất hợp lý thì cần sửa cơ chế quản lý để đảm bảo yêu cầu quản lý hải quan.

- Không bổ sung hành vi vi phạm khi: (i) không rõ phương pháp quản lý; (ii) có phương pháp quản lý nhưng không rõ hậu quả của việc không tuân thủ phương pháp quản lý.

### ***2.3. Nguyên tắc bãi bỏ:***

Bãi bỏ một số hành vi vi phạm không còn phù hợp với quy định pháp luật hiện hành hoặc không xảy ra trong thực tế hoặc chồng chéo (khoản 6 Điều 5;

khoản 1, 2, 3 Điều 14; điểm b khoản 4 Điều 14; khoản 6 Điều 14; điểm c khoản 2 Điều 15 dự thảo Nghị định).

### **III. QUÁ TRÌNH SOẠN THẢO NGHỊ ĐỊNH**

Quá trình soạn thảo dự thảo Nghị định, cơ quan chủ trì soạn thảo đã tuân thủ đầy đủ các quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, Nghị định số 34/2016/NĐ-CP ngày 14/5/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số Điều và biện pháp thi hành Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật, cụ thể như sau:

- Rà soát các quy định của Nghị định, đối chiếu với các quy định của pháp luật và thực tiễn để bổ sung, sửa đổi những hành vi, điều chỉnh mức phạt, áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả trong Dự thảo Nghị định cho phù hợp.

- Thành lập Ban soạn thảo và Tổ biên tập dự thảo Nghị định theo quy định của Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật và văn bản hướng dẫn thi hành (Quyết định số 1105/QĐ-BTC ngày 27 tháng 6 năm 2019 của Bộ trưởng Bộ Tài chính).

Ban soạn thảo, Tổ biên tập đã tiến hành họp, thảo luận dự thảo Nghị định và Tờ trình Chính phủ, Báo cáo đánh giá tác động cùng các văn bản, tài liệu khác theo quy định.

- Tổ chức lấy ý kiến góp ý vào dự thảo Nghị định, dự thảo Tờ trình Chính phủ; đăng tải dự thảo trên Cổng thông tin điện tử của Chính phủ, trang Thông tin điện tử của Bộ Tài chính, Tổng cục Hải quan; đồng thời xin ý kiến bằng văn bản của các Bộ, ngành, Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và thông qua Phòng Thương mại và công nghiệp Việt Nam lấy ý kiến của các doanh nghiệp, Hiệp hội doanh nghiệp.

Bộ Tài chính đã tổng hợp, phân tích các ý kiến đóng góp để tiếp thu chỉnh lý dự thảo Nghị định, dự thảo Tờ trình Chính phủ và gửi hồ sơ đề nghị Bộ Tư pháp thẩm định theo quy định (có Bảng tổng hợp ý kiến tham gia kèm theo)

- Trên cơ sở kết quả thẩm định của Bộ Tư pháp tại văn bản số..... ngày... tháng.... năm 2019, Bộ Tài chính đã hoàn chỉnh hồ sơ dự thảo Nghị định trình Chính phủ (có phụ lục tiếp thu và giải trình ý kiến thẩm định của Bộ Tư pháp kèm theo tờ trình này).

### **IV. NHỮNG NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH**

#### **1. Bố cục của dự thảo Nghị định:**

Dự thảo gồm 76 Điều; Cụ thể:

- Chương I (quy định về xử phạt vi phạm hành chính): gồm 27 điều, quy định về xử phạt vi phạm hành chính lĩnh vực hải quan.

- Chương II (quy định về cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan): gồm 45 điều, quy định về cưỡng chế thi hành quyết định hành chính lĩnh vực hải quan.

- Chương III (Điều khoản thi hành): gồm 4 điều, quy định điều khoản thi hành.

## **2. Một số nội dung cụ thể của dự thảo Nghị định:**

### **2.1. Chương I dự thảo Nghị định**

#### **2.1.1. Phần quy định chung (Mục 1 Chương I dự thảo Nghị định):**

Về cơ bản các nội dung của phần Quy định chung được kế thừa từ quy định tại Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan. Dự thảo Nghị định có sửa đổi, bổ sung, bỏ một số nội dung sau:

- Bổ sung quy định về đối tượng bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan (được thể hiện tại Điều 2 Dự thảo Nghị định) trên cơ sở quy định tại Điều 1 Nghị định số 81/2013/NĐ-CP ngày 19/7/2013 quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Xử lý vi phạm hành chính, đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 97/2017/NĐ-CP ngày 18/8/2017 của Chính phủ.

- Bổ sung quy định xử phạt đối với trường hợp vi phạm nhiều lần theo hướng: trường hợp cá nhân, tổ chức thực hiện vi phạm hành chính nhiều lần thì bị xử phạt về từng lần vi phạm (được thể hiện tại khoản 2 Điều 5 Dự thảo Nghị định) để thống nhất việc xử phạt đối với các trường hợp vi phạm hành chính nhiều lần trong lĩnh vực trên cơ sở nguyên tắc xử phạt được quy định tại khoản 1, điểm d khoản 1 Điều 3 Luật Xử lý vi phạm hành chính.

- Bổ sung các biện pháp khắc phục hậu quả: “*Buộc nộp đủ số tiền thuế trốn, số tiền thuế thiếu; Buộc nộp đủ số tiền thuế đã được miễn, giảm, hoàn, không thu không đúng*” (được thể hiện tại điểm g, h khoản 4 Điều 5 Dự thảo Nghị định) để phù hợp với quy định tại Điều 138 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

- Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số quy định tại Điều 5 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan (quy định về các trường hợp không xử phạt vi phạm hành chính) về: (i) bổ sung tiêu chí “*tờ khai hải quan*” làm căn cứ để xác định số tiền thuế chênh lệch không bị xử phạt vi phạm hành chính (được thể hiện tại khoản 4 Điều 6 Dự thảo Nghị định); (ii) bãi bỏ trường hợp khai đúng tên hàng hóa thực xuất khẩu, thực nhập khẩu nhưng khai sai mã số, thuế suất, mức thuế lần đầu (khoản 6 Điều 5 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan).

#### **2.1.2. Phần hành vi vi phạm và chế tài xử phạt (Mục 2 – Chương I Dự thảo Nghị định)**

Dự thảo Nghị định cơ bản kế thừa quy định về hành vi vi phạm tại Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan; có sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số hành vi vi phạm hành chính trên cơ sở quy định mới của Luật Hải quan và các văn bản hướng dẫn thi hành để làm căn cứ ngăn chặn và xử lý các vi phạm về thủ tục hải quan; sửa đổi một số định danh hành vi vi phạm và loại bỏ một số hành vi không còn phù hợp với quy định của Luật Hải quan và các văn bản hướng dẫn thi hành. Cụ thể:

**2.1.2.1. Nhóm hành vi vi phạm về thời hạn làm thủ tục hải quan (được thể hiện tại Điều 7 dự thảo Nghị định) được sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ cụ thể như sau:**

a) Bổ sung 05 hành vi vi phạm, gồm:

- *Vi phạm các quy định về thời hạn xử lý sản phẩm gia công sau khi hợp đồng gia công kết thúc hoặc hết hiệu lực* (được thể hiện tại điểm c khoản 3 Điều 7 dự thảo Nghị định).

- *Không thông báo bổ sung, thông báo bổ sung không đúng thời hạn quy định thông tin khi có sự thay đổi cơ sở gia công, sản xuất hàng xuất khẩu* (được thể hiện tại điểm d khoản 3 Điều 7 dự thảo Nghị định)

- *Không thông báo, thông báo không đúng thời hạn quy định về định mức thực tế của lượng sản phẩm đã sản xuất* (được thể hiện tại điểm g khoản 3 Điều 7 dự thảo Nghị định)

- *Lưu giữ hàng hóa trung chuyển trên lãnh thổ nước cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam quá thời hạn quy định* (được thể hiện tại điểm b khoản 4 Điều 7 dự thảo Nghị định)

- *Khai báo và làm thủ tục không đúng thời hạn quy định khi chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng hàng áp dụng thuế suất theo hạn ngạch thuế quan* (được thể hiện tại điểm c khoản 4 Điều 7 dự thảo Nghị định).

b) Sửa đổi định danh, điều chỉnh tăng mức phạt tiền một số hành vi:

- Sửa đổi, bổ sung hành vi *“Khai bổ sung không đúng thời hạn quy định đối với trường hợp hàng hóa có khoản thực thanh toán, hàng hóa có các khoản điều chỉnh cộng vào trị giá hải quan chưa xác định được tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan”* (được thể hiện tại điểm c khoản 1 Điều 7 dự thảo Nghị định).

- Sửa định danh hành vi *“Không thông báo đúng thời hạn quy định khi thuê tổ chức, cá nhân khác gia công lại”* (quy định tại điểm e khoản 3 Điều 6 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan) thành *“Thông báo không đúng thời hạn quy định khi thuê tổ chức, cá nhân khác gia công lại”* (được thể hiện tại điểm đ khoản 3 Điều 7 dự thảo Nghị định) để phân biệt với hành vi *“Đưa nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị đến cơ sở khác gia công lại mà*

không thông báo với cơ quan hải quan” tại điểm c khoản 2 Điều 12 Dự thảo Nghị định.

- Điều chỉnh tăng mức tiền phạt đối với một số hành vi vi phạm:

+ Khai báo và làm thủ tục không đúng thời hạn quy định khi chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa đã được xác định thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, xét miễn thuế, hoàn thuế, không thu thuế từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng lên mức phạt từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng (được thể hiện tại điểm c khoản 4 Điều 7 dự thảo Nghị định);

+ Không tái xuất, tái nhập phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp vi phạm quy định tại khoản 8 Điều này hoặc trường hợp phương tiện vận tải của cá nhân, tổ chức qua lại khu vực cửa khẩu để giao nhận hàng hóa” từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng thành thấp nhất là 5.000.000 đồng, cao nhất là 20.000.000 đồng (tùy theo số lượng ngày vi phạm – chi tiết được thể hiện tại khoản 5 Điều 7 dự thảo Nghị định).

c) Bãi bỏ các quy định sau:

- Bỏ hành vi “Báo cáo tình hình hoạt động đại lý làm thủ tục hải quan” (quy định tại điểm d khoản 2 Điều 6 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan).

- Bỏ hành vi “Không tái xuất hàng hóa thuộc diện miễn thuế (quy định tại điểm a khoản 4 Điều 6 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan)”.

- Bỏ biện pháp khắc phục hậu quả “buộc tái xuất” được quy định điểm a khoản 6 Điều 6 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan.

2.1.2.2. Nhóm hành vi vi phạm quy định về khai hải quan (bao gồm: các hành vi vi phạm quy định về khai hải quan không làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu; các hành vi vi phạm quy định về khai thuế, trốn thuế; các hành vi vi phạm quy định về khai hải quan khác:

Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan (Điều 7, Điều 8, Điều 13, Điều 15) đang sử dụng cụm từ “không khai hoặc khai sai” về một số tiêu chí trên tờ khai hải quan để mô tả hành vi vi phạm mà chưa quy định tách biệt hành vi “không khai”, “khai sai”; mặc dù đây là hai thuật ngữ có nội hàm khác nhau. Về bản chất hành vi “không khai” có tính chất, mức độ nghiêm trọng hơn và phải bị xử phạt nặng hơn hành vi “khai sai”. Tuy nhiên, trường hợp “không khai” hoặc “khai sai” chỉ bị xử phạt tiền mà không bị tịch thu tang vật vi phạm; trong khi đó, điểm a khoản 2 Điều 12 Nghị định XPVPHCHQ quy định “hành vi chứa chấp, mua bán, vận chuyển hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu mà không có chứng từ hợp pháp trong



địa bàn hoạt động hải quan” về bản chất là không thực hiện khai báo hải quan, bị phạt tiền và tịch thu tang vật vi phạm.

Dự thảo Nghị định xây dựng theo hướng bao quát và phân định rõ các hành vi vi phạm về nội dung khai (có đăng ký tờ khai hải quan nhưng có khác biệt với thực tế xuất khẩu, nhập khẩu - bị xử phạt theo quy định tại các Điều 8, 9, 14, 16 Dự thảo Nghị định), không khai (hoàn toàn không nộp tờ khai hoặc chứng từ thay thế tờ khai hải quan theo quy định đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, bị xử phạt như hàng hóa không có chứng từ hợp pháp trong địa bàn hoạt động hải quan - Điều 13 Dự thảo Nghị định). Theo đó, Dự thảo Nghị định bỏ cụm từ “không khai” tại các Điều 7, Điều 8, Điều 13, Điều 15 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan (được thể hiện chi tiết tại các Điều 8, 9, 14, 16 Dự thảo Nghị định).

Quy định về khai sai (vi phạm về nội dung khai) như Dự thảo Nghị định đảm bảo thực hiện đồng bộ các quy định pháp luật về thương mại (Điều 41 và Điều 43 Luật Thương mại), về hải quan (Khoản 4 Điều 29 Luật Hải quan), về quản lý thuế (Khoản 2 Điều 142, Điều 143 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14).

Ngoài ra, tại nhóm hành vi vi phạm này, Dự thảo Nghị định còn sửa đổi, bổ sung một số hành vi vi phạm, cụ thể như sau:

a) Nhóm hành vi vi phạm quy định về khai hải quan không làm giảm số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu (được thể hiện tại Điều 8 Dự thảo Nghị định):

a.1) Bổ sung hành vi “*khai sai thông tin về chuyến bay đối với tàu bay xuất cảnh, nhập cảnh*” (thể hiện tại điểm b khoản 3 Điều 8 dự thảo Nghị định).

a.2) Bãi bỏ các hành vi:

- *Không khai hoặc khai sai so với thực tế về tên hàng, chủng loại, số lượng, chất lượng, trị giá, xuất xứ hàng hóa từ nước ngoài vào khu phi thuế quan hoặc từ khu phi thuế quan ra nước ngoài* (quy định tại điểm a khoản 2 Điều 7 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan).

- *Khai không trị giá hàng hóa xuất khẩu* (quy định tại khoản 5 Điều 7 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan).

a.3) Về mức phạt tiền đối với nhóm hành vi vi phạm này:

Điều chỉnh mức tiền phạt quy định tại khoản 1, 2, 3 Điều 8 Dự thảo Nghị định nhằm phân định trường hợp khai sai nhưng người khai hải quan tự phát hiện và thực hiện khai bổ sung ngoài thời hạn với trường hợp khai sai nhưng do cơ quan hải quan phát hiện. Theo đó, dự thảo Nghị định quy định tăng mức tiền phạt quy định tại khoản 1, 2, 3 Điều 8 Dự thảo Nghị định so với Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan; đồng thời, quy định trường hợp người

khai hải quan tự phát hiện và khai bổ sung (ngoài thời hạn quy định) thì mức tiền phạt bằng  $\frac{1}{2}$  mức tiền phạt của trường hợp do cơ quan hải quan phát hiện (được thể hiện tại khoản 6 Điều 8 Dự thảo Nghị định).

**b) Nhóm hành vi vi phạm quy định về khai thuế (Điều 9 dự thảo Nghị định):**

**b.1) Bổ sung 05 hành vi:**

- *Lập báo cáo quyết toán về lượng nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu không đúng với thực tế sử dụng để sản xuất sản phẩm gia công, sản phẩm xuất khẩu ngoài thời hạn quy định mà người nộp thuế tự phát hiện, sửa đổi, bổ sung (được thể hiện tại điểm c khoản 1 Điều 9 dự thảo Nghị định).*

- *Người nộp thuế tự phát hiện và khai bổ sung hồ sơ khai thuế sau thời điểm cơ quan hải quan có kết luận kiểm tra sau thông quan, thanh tra (được thể hiện tại điểm c khoản 2 Điều 9 dự thảo Nghị định).*

- *Lập báo cáo quyết toán về lượng nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu không đúng với thực tế sử dụng để sản xuất sản phẩm gia công, sản phẩm xuất khẩu (trường hợp do cơ quan hải quan phát hiện – được thể hiện tại điểm i khoản 2 Điều 9 dự thảo Nghị định).*

- *Khai báo hàng hóa nhập khẩu theo loại hình gia công, sản xuất xuất khẩu nhưng không có máy móc, thiết bị thuộc quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng tại cơ sở sản xuất phù hợp với nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng xuất khẩu (được thể hiện tại điểm k khoản 2 Điều 9 dự thảo Nghị định. Đây là hành vi được chuyển từ khoản 4 Điều 7 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan sang, có sửa đổi, bổ sung trên cơ sở điểm a khoản 2 Điều 10, điểm a khoản 2 Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP quy định chi tiết thi hành Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu);*

- *Không khai bổ sung về trị giá hải quan đúng thời hạn quy định đối với hàng hóa chưa có giá chính thức tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan, hàng hóa có khoản thực thanh toán, hàng hóa có các khoản điều chỉnh cộng vào trị giá hải quan chưa xác định được tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mà khi kiểm tra sau thông quan, thanh tra bị cơ quan hải quan phát hiện có chênh lệch thuế giữa giá chính thức và giá tạm tính (được thể hiện tại điểm l khoản 2 Điều 9 dự thảo Nghị định).*

**b.2) Sửa đổi, bổ sung các hành vi vi phạm sau:**

- Sửa đổi, bổ sung hành vi “*Không khai hoặc khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu trong quá trình làm thủ tục hải*

quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu nhưng người nộp thuế đã tự phát hiện và khai bổ sung hồ sơ khai thuế sau thời điểm cơ quan hải quan kiểm tra trực tiếp hồ sơ hải quan và trước thời điểm thông quan hàng hóa” (điểm b khoản 1 Điều 8 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan) **thành** “Khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ, khai sai đối tượng không chịu thuế, đối tượng miễn thuế hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu trong quá trình làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu nhưng người nộp thuế đã tự phát hiện và khai bổ sung sau thời điểm cơ quan hải quan thông báo kiểm tra trực tiếp hồ sơ hải quan và trước thời điểm thông quan hàng hóa” (điểm b khoản 1 Điều 9 Dự thảo Nghị định).

- Sửa đổi, bổ sung hành vi “Không khai hoặc khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu mà cơ quan hải quan phát hiện trong quá trình làm thủ tục hải quan; hoặc trường hợp cơ quan hải quan phát hiện khi thanh tra, kiểm tra sau thông quan nhưng cá nhân, tổ chức vi phạm đã tự nguyện nộp đủ số tiền thuế phải nộp theo quy định trước thời điểm lập biên bản vi phạm;

#### **Thành 02 hành vi:**

- Khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu mà cơ quan hải quan phát hiện trong quá trình làm thủ tục hải quan.

- Khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu mà bị phát hiện khi thanh tra, kiểm tra sau thông quan nhưng cá nhân, tổ chức vi phạm đã nộp đủ số tiền thuế phải nộp theo quy định trước thời điểm lập biên bản vi phạm.

c) Nhóm hành vi vi phạm quy định về trốn thuế (Điều 14 dự thảo Nghị định):

- Bổ sung hành vi “Bán hàng miễn thuế không đúng định lượng, điều kiện quy định” (được thể hiện tại điểm k khoản 1 Điều 14 dự thảo Nghị định).

- Bỏ một số cụm từ:

+ Cụm từ “tự nguyện” trong cụm từ “tổ chức vi phạm không tự nguyện nộp đủ số tiền thuế phải nộp theo quy định trước thời điểm lập biên bản vi phạm” quy định tại điểm c khoản 1 Điều 13 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan (vì chỉ cần nộp đủ tiền thuế là đủ).

+ Cụm từ “gian lận thuế” (để phù hợp với Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14)

- Bổ sung cụm từ “không thu” vào điểm a khoản 1 Điều 14 dự thảo Nghị định (để phù hợp với Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14).

**2.1.2.3.** Nhóm hành vi vi phạm quy định về khai hải quan của người xuất cảnh, nhập cảnh đối với ngoại tệ tiền mặt, đồng Việt Nam bằng tiền mặt, công cụ chuyển nhượng, vàng, kim loại quý, đá quý (Điều 10 dự thảo Nghị định):

Bổ sung thêm quy định xử phạt đối với trường hợp trị giá tang vật vi phạm từ 5.000.000 đồng đến dưới 20.000.000 đồng (để thống nhất với quy định tại khoản 7 Điều 5 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan).

**2.1.2.4.** Nhóm hành vi vi phạm quy định về kiểm tra hải quan, thanh tra (Điều 11 Dự thảo Nghị định):

**a)** Bổ sung hành vi vi phạm:

*Lập báo cáo quyết toán không đúng so với sổ, chứng từ kế toán, tờ khai hải quan* (được thể hiện tại điểm c khoản 2 Điều 11 dự thảo Nghị định). Đồng thời, bổ sung trường hợp “*lập báo cáo quyết toán không đúng so với sổ, chứng từ kế toán, tờ khai hải quan mà người nộp thuế tự phát hiện, sửa đổi, bổ sung báo cáo quyết toán ngoài thời hạn quy định*” mà không thuộc trường hợp làm tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu quy định tại điểm c khoản 1 Điều 9 dự thảo Nghị định thì có mức phạt tiền bằng  $\frac{1}{2}$  mức phạt đối với cùng hành vi vi phạm nhưng do cơ quan hải quan phát hiện (được thể hiện tại điểm b khoản 1 Điều 9 dự thảo Nghị định).

**b)** Sửa đổi hành vi “*Sử dụng niêm phong hải quan giả mạo; sử dụng chứng từ, tài liệu giả mạo, không hợp pháp không đúng với thực tế hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu để khai, nộp, xuất trình cho cơ quan hải quan mà không phải là tội phạm*” (quy định tại điểm a khoản 5 Điều 10 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan ) theo hướng:

+ Chuyển hành vi “*Sử dụng niêm phong hải quan giả mạo*” (là hành vi thuộc nhóm vi phạm quy định về giám sát hải quan) sang nhóm hành vi vi phạm quy định về giám sát hải quan tại Điều 12 dự thảo cho thống nhất.

+ Bổ cụm từ “*không đúng với thực tế hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu*”; đồng thời, bổ sung cụm từ “*sử dụng chứng từ, tài liệu*” trước cụm từ “*không hợp pháp để khai, nộp, xuất trình cho cơ quan hải quan...*” để định danh hành vi cho chính xác với bản chất của hành vi vi phạm.

Theo đó, hành vi trên được sửa đổi, bổ sung như sau: “*Sử dụng chứng từ, tài liệu giả mạo; sử dụng chứng từ, tài liệu không hợp pháp để khai, nộp, xuất trình cho cơ quan hải quan mà không phải là tội phạm*”.

c) Về hình thức phạt bổ sung:

- Không quy định tịch thu “*niêm phong*” cho tương đồng với việc sửa đổi, bổ sung hành vi vi phạm nêu trên.

- Không quy định tịch thu đối với trường hợp nhập khẩu, vận chuyển hàng hóa là phế liệu không đáp ứng điều kiện, quy chuẩn kỹ thuật môi trường (được thể hiện tại điểm a khoản 6 Điều 11 dự thảo Nghị định) để thống nhất với biện pháp khắc phục hậu quả đối với hàng hóa này nêu tại điểm b khoản 11 Điều 15 Dự thảo Nghị định.

d) Về biện pháp khắc phục hậu quả:

Bổ sung quy định áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả “*Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam tang vật vi phạm là hàng hóa nhập khẩu*” đối với hành vi vi phạm “*Sử dụng chứng từ, tài liệu giả mạo, sử dụng chứng từ, tài liệu không hợp pháp để khai, nộp, xuất trình cho cơ quan hải quan mà không phải là tội phạm*” trong trường hợp tang vật vi phạm là hàng hóa không vi phạm chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu nhưng chứng từ, tài liệu được sử dụng để làm thủ tục hải quan là giả mạo hoặc không hợp pháp; trường hợp tang vật vi phạm không còn thì áp dụng biện pháp buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật vi phạm) (được thể hiện tại điểm b khoản 7 Điều 11 dự thảo Nghị định).

**2.1.2.5.** Nhóm hành vi vi phạm quy định về giám sát hải quan (Điều 12 Dự thảo):

a) Bổ sung 02 hành vi vi phạm sau:

+ *Tiêu hủy phế liệu, phế phẩm đối với hàng gia công, sản xuất hàng xuất khẩu, doanh nghiệp chế xuất mà không thông báo với cơ quan hải quan* (được thể hiện tại điểm b khoản 1 Điều 12 dự thảo Nghị định)

+ *Lưu giữ hàng hóa được đưa về bảo quản tại địa điểm không đáp ứng đủ điều kiện quy định của pháp luật mà không có lý do chính đáng* (được thể hiện tại điểm g khoản 2 Điều 12 dự thảo Nghị định).

Ngoài ra, dự thảo Nghị định bổ sung quy định để xử phạt cho trường hợp “*hàng hóa không có kết quả kiểm tra chuyên ngành*” (được thể hiện tại điểm b khoản 5 Điều 12 dự thảo Nghị định) như trường hợp hàng hóa không đạt chất lượng nhập khẩu nhằm ngăn chặn các trường hợp tổ chức, cá nhân đã đăng ký kiểm tra chuyên ngành, sau đó được mang hàng về bảo quản chờ kết quả kiểm tra nhưng không mang đi kiểm tra và đã tiêu thụ hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan trong thời gian này.

b) Sửa đổi, bổ sung hành vi “*Tự ý phá niêm phong hải quan*” thành “*Không đảm bảo nguyên trạng niêm phong hải quan; không đảm bảo nguyên trạng niêm phong của hãng vận chuyển đối với trường hợp không phải niêm phong hải quan theo quy định trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan; sử dụng niêm phong hải quan giả mạo hoặc niêm phong của hãng vận chuyển giả mạo* (được thể hiện tại điểm b khoản 2 Điều 12 Dự thảo).

c) Sửa đổi, bổ sung một số hành vi theo hướng kết nối các hành vi có mối quan hệ nguyên nhân – kết quả (làm rõ mục đích cuối cùng của việc thực hiện hành vi vi phạm đó là gì) thành một hành vi để tránh chồng chéo hoặc áp dụng quy định nào cũng được. Theo đó, dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung cụ thể như sau:

- Hành vi “*Không bảo đảm nguyên trạng niêm phong hải quan; không bảo đảm nguyên trạng niêm phong của hãng vận chuyển đối với trường hợp không phải niêm phong hải quan theo quy định trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan; sử dụng niêm phong hải quan giả mạo hoặc niêm phong của hãng vận chuyển giả mạo*” và hành vi “*Tiêu thụ hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan*” được kết nối thành hành vi:

“*Không đảm bảo nguyên trạng niêm phong hải quan; không đảm bảo nguyên trạng niêm phong của hãng vận chuyển đối với trường hợp không phải niêm phong hải quan theo quy định trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan; sử dụng niêm phong hải quan giả mạo hoặc niêm phong của hãng vận chuyển giả mạo mà hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan đã bị tiêu thụ* (được thể hiện tại khoản 6 Điều 12 dự thảo Nghị định).

- Hành vi “*Không đảm bảo nguyên trạng niêm phong hải quan; không đảm bảo nguyên trạng niêm phong của hãng vận chuyển đối với trường hợp không phải niêm phong hải quan theo quy định trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan; sử dụng niêm phong hải quan giả mạo hoặc niêm phong của hãng vận chuyển giả mạo mà hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan đã bị tiêu thụ*” nhưng tang vật vi phạm là hàng hóa được quản lý bằng chính sách mặt hàng (hàng hóa thuộc danh mục cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu; hàng hóa thuộc diện phải có giấy phép mà không có giấy phép, hàng hóa không đủ điều kiện, tiêu chuẩn, quy chuẩn để nhập khẩu, hàng hóa không có thông báo kiểm tra nhà nước về chất lượng nhập khẩu...), (được thể hiện tại khoản 7 Điều 12 dự thảo Nghị định).

d) Điều chỉnh mức tiền phạt đối với một số hành vi vi phạm cho phù hợp với tính chất, mức độ của hành vi vi phạm:

- Giảm mức phạt tiền đối với hành vi “*Đưa nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị đến cơ sở khác gia công lại mà không thông báo cho cơ quan hải quan*” (từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng, giảm xuống từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng - được thể hiện tại điểm c khoản 1 Điều 12 dự thảo Nghị định).

đ) Về hình thức phạt bổ sung: được sửa đổi, bổ sung cho tương đồng với phần sửa đổi, bổ sung hành vi vi phạm, cụ thể:

- Bổ sung hình thức phạt bổ sung tịch thu niêm phong hải quan, niêm phong của hãng vận chuyển giả mạo.

- Bổ sung hình thức phạt bổ sung tịch thu tang vật vi phạm trong trường hợp tang vật là hàng hóa cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu, tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu.

(chi tiết theo khoản 8 Điều 12 dự thảo Nghị định).

e) Về biện pháp khắc phục hậu quả:

- Bổ sung việc áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả “*Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam*” đối với tang vật là hàng hóa có kết quả kiểm tra không đáp ứng yêu cầu về tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật hoặc không có thông báo kết quả kiểm tra chuyên ngành theo quy định của pháp luật hoặc thuộc trường hợp phải có giấy phép mà không có giấy phép khi xuất khẩu, nhập khẩu (điểm b khoản 9 Điều 12 dự thảo Nghị định)

+ Bổ sung biện pháp khắc phục hậu quả “*Buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật vi phạm trong trường hợp tang vật vi phạm không còn*” đối với hành vi vi phạm quy định tại khoản 6 Điều 12 dự thảo Nghị định.

(chi tiết tại điểm khoản 9 Điều 12 Dự thảo Nghị định).

g) Về kỹ thuật soạn thảo:

Tách điểm a khoản 5 Điều 11 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan thành điểm a, b khoản 5 Điều 12 dự thảo Nghị định và sửa đổi, bổ sung điểm b khoản 5 Điều 12 dự thảo Nghị định như sau:

“a) *Hàng hóa thuộc diện cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu; tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu;*

b) *Hàng hóa có kết quả kiểm tra không đáp ứng yêu cầu về tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật hoặc không có thông báo kết quả kiểm tra chuyên ngành theo quy định của pháp luật hoặc thuộc trường hợp phải có giấy phép mà không có giấy phép khi xuất khẩu, nhập khẩu*”.

**2.1.2.6. Nhóm hành vi vi phạm quy định về kiểm soát hải quan (Điều 13 dự thảo Nghị định):**

a) Về mức tiền phạt:

Dự thảo Nghị định điều chỉnh tăng mức phạt tiền đối với các hành vi “*chứa chấp, mua, bán, vận chuyển hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu không có chứng từ hợp pháp trong địa bàn hoạt động hải quan*” và hành vi “*vận chuyển trái phép hàng hóa, tiền tệ qua biên giới*” (quy định tại khoản 2 Điều 13 dự thảo Nghị định) để tương đồng hơn với Điều 17 Nghị định số 185/2013/NĐ-CP về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thương mại.

b) Về biện pháp khắc phục hậu quả:

- Bổ sung áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả “*buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam hoặc buộc tái xuất hàng hóa*” đối với trường hợp tang vật vi phạm là phế liệu không đáp ứng điều kiện, quy chuẩn kỹ thuật môi trường trong trường hợp cá nhân, tổ chức thực hiện hành vi “*Xếp dỡ, chuyển tải, sang mạn, sang toa, cắt toa hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh trên phương tiện vận tải đang chịu sự kiểm tra, giám sát hải quan mà không được sự đồng ý của cơ quan hải quan*” (quy định tại điểm c khoản 5 Điều 13 dự thảo Nghị định).

2.1.2.7. Nhóm hành vi vi phạm chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu (Điều 15 dự thảo Nghị định): được sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ trên cơ sở các quy định mới của Luật Quản lý ngoại thương và các văn bản quy định chi tiết thi hành và các văn bản quản lý chuyên ngành có liên quan. Cụ thể như sau:

a) Bổ sung 05 hành vi vi phạm sau:

- *Chuyển khẩu hàng hóa thuộc danh mục hàng hóa cấm kinh doanh chuyển khẩu, tạm ngừng kinh doanh chuyển khẩu* (điểm b khoản 2 Điều 15 dự thảo Nghị định).

- *Xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa thuộc danh mục chỉ định thương nhân xuất khẩu, nhập khẩu mà không được chỉ định xuất khẩu, nhập khẩu* (khoản 3 Điều 15 dự thảo Nghị định).

- *Xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa thuộc diện quản lý bằng biện pháp hạn ngạch xuất khẩu, hạn ngạch nhập khẩu mà không có hạn ngạch* (khoản 4 Điều 15 dự thảo Nghị định).

- *Nhập khẩu, vận chuyển vào Việt Nam hàng hóa là phế liệu không đáp ứng điều kiện, quy chuẩn kỹ thuật môi trường (trừ các hành vi nhập khẩu hàng hóa vi phạm quy chuẩn kỹ thuật về tạp chất đã được quy định trong Nghị định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực bảo vệ môi trường)*, (khoản 6 Điều 15 dự thảo Nghị định).

- *Tạm nhập, tái xuất hàng hóa thuộc danh mục kinh doanh tạm nhập, tái xuất có điều kiện mà không đủ điều kiện để kinh doanh tạm nhập, tái xuất* (điểm a khoản 7 Điều 15 dự thảo Nghị định).

Ngoài các hành vi vi phạm nêu trên, dự thảo Nghị định còn bổ sung quy định để thống nhất việc xử phạt đối với những trường hợp 02 hành vi vi phạm có quan hệ nguyên nhân- kết quả (nhập khẩu hàng thuộc danh mục quản lý nhà nước về chính sách mặt hàng mà vi phạm quy định về chính sách mặt hàng; đồng thời hàng hóa lại bị tiêu thụ trong thời gian chờ hoàn thành việc thông quan) thì xử phạt theo quy định tại nhóm hành vi vi phạm quy định về giám sát hải quan (được thể hiện tại khoản 9 Điều 15 dự thảo Nghị định).

b) Sửa đổi, bổ sung định danh một số hành vi:

- Hành vi “*xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa không có nhãn hàng hóa*” (quy định tại khoản 7 Điều 14 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải



quan) được sửa đổi thành “*Nhập khẩu hàng hóa có nhãn hoặc không có nhãn hàng hóa vi phạm quy định pháp luật về ghi nhãn hàng hóa nhập khẩu*” để đảm bảo có chế tài xử phạt đối với hàng hóa nhập khẩu chưa thông quan (khoản 4 Điều 15 dự thảo Nghị định).

- Hành vi “*Xuất khẩu, nhập khẩu, đưa vào Việt Nam hàng hóa thuộc Danh mục cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu, hàng hóa thuộc diện tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu*” (quy định tại khoản 10 Điều 14 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan) được sửa đổi, bổ sung **thành** “*Xuất khẩu, nhập khẩu, vận chuyển vào Việt Nam, tạm nhập, tái xuất khác, tạm xuất, tái nhập hàng hóa thuộc Danh mục hàng hóa cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu hoặc hàng hóa thuộc diện tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu (trừ vũ khí, đạn dược, vật liệu nổ (trừ vật liệu nổ công nghiệp), trang thiết bị kỹ thuật quân sự; mẫu vật động vật, thực vật hoang dã nguy cấp, quý, hiếm thuộc Phụ lục I CITES có nguồn gốc từ tự nhiên nhập khẩu vì mục đích thương mại; mẫu vật và sản phẩm chế tác của loài: tê giác trắng, tê giác đen, voi Châu Phi*” (được thể hiện tại khoản 8 Điều 15 dự thảo Nghị định).

c) Bãi bỏ một số quy định sau:

- Bãi bỏ quy định xử phạt riêng đối với khách xuất cảnh, nhập cảnh, cư dân biên giới, hàng hóa nhập khẩu theo diện quà biếu, quà tặng, hàng mẫu (được quy định tại các khoản: 1, 2, 3 Điều 14 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan) để thống nhất việc xử phạt hàng hóa mang vượt tiêu chuẩn miễn thuế của các đối tượng này như hàng hóa nhập khẩu theo loại hình kinh doanh có vi phạm chính sách mặt hàng. Đồng thời, để đảm bảo việc xử phạt đối với khách xuất cảnh, nhập cảnh, cư dân biên giới, hàng quà biếu, quà tặng, hàng mẫu không có chênh lệch nhiều so với quy định tại khoản 1, 2, 3 Điều 14 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan, dự thảo Nghị định bổ sung thêm một khung tiền phạt (được thể hiện tại điểm a khoản 4 Điều 15 dự thảo Nghị định).

- Bãi bỏ điểm b khoản 4 Điều 14 Nghị định để thống nhất xử phạt theo hành vi xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa không có giấy phép vì không đúng nội dung giấy phép bản chất cũng là một dạng của hành vi không có giấy phép.

- Bãi bỏ khoản 6 Điều 14 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan.

d) Về hình thức phạt bổ sung, biện pháp khắc phục hậu quả

Các nội dung quy định về hình thức xử phạt tịch thu, biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại khoản 10, 11 Điều 15 dự thảo Nghị định được sửa đổi, bổ sung về kỹ thuật cho thống nhất với các nội dung được sửa đổi, bổ sung tại các khoản từ 1 đến 9 Điều 15 dự thảo Nghị định.

**2.1.2.8.** Nhóm hành vi vi phạm về quản lý kho ngoại quan, kho bảo thuế, địa điểm thu gom hàng lẻ (Điều 16 Dự thảo Nghị định); vi phạm quy định về quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại cảng, kho, bãi (Điều 17 dự thảo Nghị định):

a) Bổ sung một số quy định:

- Bổ sung hành vi “*Không đưa hàng hóa, nguyên liệu, vật tư ra khỏi kho ngoại quan, kho bảo thuế, địa điểm thu gom hàng lẻ khi quá thời hạn lưu giữ theo quy định*” (được thể hiện tại điểm d khoản 1 Điều 16 Dự thảo Nghị định).

- Bổ sung quy định “*Phạt tiền bằng ½ mức tiền phạt quy định tại khoản 3 Điều này đối với trường hợp người khai hải quan vi phạm quy định tại khoản 3 Điều này mà tự phát hiện và khai bổ sung quá thời hạn quy định*” (được thể hiện tại khoản 4 Điều 16 dự thảo Nghị định).

b) Sửa đổi hành vi “*Cho phép đưa hàng hóa ra khỏi khu vực cảng, kho, bãi khi chưa có chứng từ của cơ quan hải quan*” (quy định tại khoản 3 Điều 16a Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan) thành hành vi “*Cho phép đưa hàng hóa ra khỏi khu vực cảng, kho, bãi khi chưa nhận được thông tin hàng hóa đủ điều kiện qua khu vực giám sát hoặc đã nhận được thông tin tạm dừng đưa hàng hóa qua khu vực giám sát hải quan*” (được thể hiện tại khoản 3 Điều 17 dự thảo Nghị định).

c) Bãi bỏ một số quy định:

- Bãi bỏ hành vi “*Lưu giữ hàng hóa không phù hợp với hợp đồng thuê kho ngoại quan, không phù hợp với điều kiện bảo quản, lưu giữ của kho*” quy định tại điểm c khoản 2 Điều 15 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan.

- Bãi bỏ áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả “*buộc đưa hàng hóa ra khỏi lãnh thổ Việt Nam...*” đối với hành vi “*không khai hoặc khai sai về tên hàng, số lượng... hàng hóa đưa vào kho ngoại quan...*” quy định tại khoản 3 Điều 15 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan.

**2.1.3. Phần Thủ tục xử phạt vi phạm hành chính (Mục 3 – Chương I Dự thảo Nghị định):**

Dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung quy định về miễn, giảm tiền phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan theo quy định của khoản 27 Điều 3 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14. Theo đó, người nộp thuế bị phạt tiền do vi phạm hành chính về quản lý thuế mà bị thiệt hại trong trường hợp bất khả kháng thì được miễn tiền phạt (được thể hiện tại khoản 1 Điều 27 Dự thảo Nghị định).

**2.2. Phần cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan (Chương II Dự thảo Nghị định):**

**2.2.1.** Dự thảo Nghị định sửa một số thuật ngữ được quy định tại Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan cho phù hợp với thuật ngữ tại Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, cụ thể:

- Sửa “*quyết định hành chính về thuế*” thành “*quyết định hành chính về quản lý thuế*” (được thể hiện tại Điều 28, 29, 30, 35, 38, 42, 52, 54, 64, 65, 70 Dự thảo Nghị định); “*tiền thuế nợ*” thành “*tiền nợ thuế*” (được thể hiện tại Mục 1 Chương II Dự thảo Nghị định); “*xử phạt vi phạm hành chính về thuế*” thành “*xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế*” (được thể hiện tại Điều 29 dự thảo Nghị định).

- Sửa biện pháp cưỡng chế “*Thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng*” thành “*Ngừng sử dụng hóa đơn*” (được thể hiện tại Điều 30, 32, 50 dự thảo Nghị định); “*Thu hồi giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.*” thành “*Thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.*” (được thể hiện tại Điều 30, 32, 67 dự thảo Nghị định).

**2.2.2.** Sửa đổi, bổ sung các trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan tại Điều 29 dự thảo Nghị định cho phù hợp với quy định tại Điều 124 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

**2.2.3.** Tách riêng, làm rõ các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế; các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính khác trong lĩnh vực hải quan tại Điều 30 dự thảo Nghị định để phù hợp với Điều 125 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

**2.2.4.** Bổ sung trường hợp đủ điều kiện thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực hải quan thì quyết định cưỡng chế được gửi bằng phương thức điện tử và cập nhật trên cổng thông tin điện tử của cơ quan hải quan vào khoản 3 Điều 33 Dự thảo để phù hợp với quy định tại khoản 2 Điều 127 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

**2.2.5.** Sửa lại nguyên tắc áp dụng các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế trong lĩnh vực hải quan tại Điều 38 dự thảo Nghị định để phù hợp với Điều 124 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

**2.2.6.** Bổ sung vào Điều 38 dự thảo Nghị định một số nội dung cho phù hợp với Điều 124 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14, cụ thể:

- Các trường hợp chưa thực hiện biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế trong lĩnh vực hải quan, bao gồm: “*người nộp thuế được cơ quan hải quan khoan nợ trong thời hạn khoan nợ*”, “*không tính tiền chậm nộp theo quy định của Luật Quản lý thuế*”.

- Trường hợp không thực hiện biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế trong lĩnh vực hải quan, cụ thể: “*Không thực hiện biện pháp cưỡng chế đối với trường hợp người nộp thuế có nợ phí hải quan và lệ phí hàng hóa, phương tiện quá cảnh*”.

**2.2.7.** Sửa lại kỹ thuật soạn thảo tại khoản 5 Điều 42 dự thảo Nghị định để thống nhất cách hiểu về hiệu lực thi hành quyết định cưỡng chế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế và hiệu lực thi hành của yêu cầu phong tỏa tài khoản.

**2.2.8.** Bãi bỏ các nội dung về trình tự áp dụng các biện pháp cưỡng chế tại một số Điều của Dự thảo (Dừng làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại Điều 49; Ngừng sử dụng hóa đơn tại Điều 50; Kê biên tài sản có giá trị để bán đấu giá tại Điều 51; Thu tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế do tổ chức, cá nhân khác đang giữ tại Điều 62; Thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đầu tư, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề tại Điều 66) do không phù hợp với nguyên tắc áp dụng các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

**2.2.9.** Dự thảo Nghị định bổ sung cụm từ “*Tài sản phục vụ quốc phòng, an ninh*” vào khoản 3 Điều 52 dự thảo Nghị định cho phù hợp với điểm d khoản 3 Điều 133 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14.

**2.2.10.** Bỏ các đối tượng áp dụng biện pháp cưỡng chế kê biên tài sản có giá trị đối với cá nhân nêu tại khoản 1 Điều 67 Nghị định quy định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan do: khoản 1 Điều 51 dự thảo Nghị định đã quy định về đối tượng áp dụng đối với cưỡng chế bằng biện pháp kê biên tương tự như điểm a, b khoản 1 Điều 67 Nghị định quy định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan; nội dung điểm c khoản 1 Điều 67 Nghị định quy định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan không phù hợp với nguyên tắc áp dụng các biện pháp cưỡng chế nêu tại khoản 3 Điều 38 của dự thảo Nghị định.

## **V. MỘT SỐ NỘI DUNG XIN Ý KIẾN CHÍNH PHỦ**

Trong quá trình xây dựng, Bộ Tài chính về cơ bản đã tiếp thu, hoàn thiện dự thảo Nghị định trên cơ sở ý kiến của các bộ ngành, tổ chức cá nhân liên quan và ý kiến thẩm định của Bộ Tư Pháp. Tuy nhiên, còn có nội dung cần xin ý kiến Chính phủ như sau:

### **1. Việc xử phạt đối với trường hợp vi phạm hành chính nhiều lần:**

a) Quy định hiện hành:

Điều 10 Luật Xử lý VPHC quy định vi phạm hành chính nhiều lần là tình tiết tăng nặng. Điểm d khoản 1 Điều 3 Luật Xử lý VPHC quy định vi phạm hành chính nhiều lần thì bị xử phạt về từng hành vi vi phạm.

b) Vương mắc:

Với quy định nêu trên, hiện có hai cách hiểu:

**Một là:** xử phạt từng lần vi phạm;

**Hai là:** xử phạt một lần và áp dụng tình tiết tăng nặng để xử phạt cho trường hợp vi phạm hành chính nhiều lần.

Đây là nội dung vương mắc của Luật Xử lý VPHC. Bộ Tư pháp đã đề xuất và đưa vào Dự thảo sửa đổi, bổ sung một số điều Luật Xử lý VPHC theo hướng: bỏ vi phạm hành chính nhiều lần là tình tiết tăng nặng. Tuy nhiên, theo dự kiến đến năm 2021 Luật Xử lý VPHC sửa đổi, bổ sung mới có hiệu lực thi hành.

c) Đề xuất:

Để thống nhất việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan; trong khi chờ Luật Xử lý VPHC được sửa đổi, bổ sung; dự thảo Nghị định quy định việc xử phạt vi phạm hành chính đối với trường hợp cá nhân, tổ chức thực hiện vi phạm hành chính nhiều lần thì bị xử phạt về từng lần vi phạm (Đoạn 2 khoản 1 Điều 5 dự thảo Nghị định).

**2. Xử phạt đối với trường hợp tang vật vi phạm là những hàng hóa mang tính chất đặc thù: vũ khí, đạn dược, vật liệu nổ (trừ vật liệu nổ công nghiệp); mẫu vật động vật, thực vật hoang dã nguy cấp, quý, hiếm thuộc Phụ lục I CITES có nguồn gốc từ tự nhiên nhập khẩu vì mục đích thương mại; mẫu vật và sản phẩm chế tác của loài: tê giác trắng, tê giác đen, voi Châu Phi - thuộc danh mục hàng hóa cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu.**

a) Vương mắc:

Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan (khoản 10 Điều 14) có quy định xử phạt đối với hành vi xuất khẩu, nhập khẩu, đưa vào Việt Nam hàng hóa thuộc danh mục cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu (có phân định mức phạt theo trị giá tang vật vi phạm theo tính chất, mức độ vi phạm để đảm bảo tính khả thi trong quá trình thực hiện). Cơ quan hải quan gặp khó khăn trong việc xác định mức phạt và thẩm quyền ra quyết định xử phạt đối với trường hợp tang vật vi phạm là các mặt hàng đặc thù nêu trên do không có giá tham khảo trên thị trường.

Trong khi đó, những mặt hàng đặc thù nêu trên (trừ đạn dược) đã được quy định chi tiết hành vi và chế tài xử phạt tại các Nghị định xử phạt trong các lĩnh vực tương ứng (Nghị định số 167/2013/NĐ-CP quy định xử phạt trong lĩnh vực an ninh, trật tự, an toàn xã hội; phòng, chống tệ nạn xã hội; phòng cháy và

chữa cháy; phòng, chống bạo lực gia đình; Nghị định số 35/2019/NĐ-CP quy định xử phạt VPHC trong lĩnh vực lâm nghiệp). Các Nghị định này không quy định việc xác định trị giá tang vật vi phạm để xác định mức phạt. Bên cạnh đó, các Bộ quản lý chuyên ngành tham mưu cho cơ quan có thẩm quyền ban hành các văn bản QPPL quản lý hàng hóa và xử lý vi phạm thì sẽ phù hợp thực tế hơn.

Do đó, đối với trường hợp tang vật vi phạm là vũ khí, đạn dược, vật liệu nổ (trừ vật liệu nổ công nghiệp); mẫu vật động vật, thực vật hoang dã nguy cấp, quý, hiếm thuộc Phụ lục I CITES có nguồn gốc từ tự nhiên nhập khẩu vì mục đích thương mại; mẫu vật và sản phẩm chế tác của loài: tê giác trắng, tê giác đen, voi Châu Phi- thuộc danh mục hàng hóa cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu thì việc áp dụng Nghị định xử phạt vi phạm hành chính mang tính chất chuyên ngành sẽ đảm bảo tính ổn định và khả thi.

b) Đề xuất:

- Dự thảo Nghị định quy định theo hướng loại trừ việc xử phạt đối với những trường hợp này trong lĩnh vực hải quan để áp dụng các quy định xử phạt tại các Nghị định trong các lĩnh vực tương ứng (khoản 8 Điều 15 dự thảo Nghị định).

- Hiện Bộ Công an đang chủ trì xây dựng Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 167/2013/NĐ-CP, Bộ Tài chính (Tổng cục Hải quan) kiến nghị Bộ Công an bổ sung chế tài đối với hành vi vi phạm liên quan đến xuất khẩu, nhập khẩu có tang vật vi phạm là đạn dược.

**3. Xử phạt đối với trường hợp nhập khẩu phế liệu vi phạm quy định về bảo vệ môi trường:**

a) Quy định hiện hành và vướng mắc:

- Mức phạt tại Nghị định số 155/2016/NĐ-CP quy định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực bảo vệ môi trường là quá cao, không khả thi (theo phản ánh của Hải quan địa phương).

- Ngoài những hành vi vi phạm liên quan đến nhập khẩu phế liệu quy định ở Nghị định số 155/2016/NĐ-CP (vượt quá khối lượng, không đúng chủng loại cho phép trong giấy xác nhận đủ điều kiện về bảo vệ môi trường trong nhập khẩu phế liệu làm nguyên liệu sản xuất; Sử dụng phế liệu nhập khẩu không với giấy xác nhận đủ điều kiện về bảo vệ môi trường; hành vi chuyển giao phế liệu nhập khẩu làm nguyên liệu sản xuất tại cơ sở của mình cho tổ chức, cá nhân khác; nhập khẩu phế liệu có chứa tạp chất đi kèm với phế liệu vượt quá tỷ lệ cho phép theo quy chuẩn kỹ thuật quốc gia về môi trường mà tạp chất là chất thải nguy hại hoặc chất hữu cơ khó phân hủy; nhập khẩu phế liệu không thuộc danh mục phế liệu được phép nhập khẩu) thì còn thiếu quy định xử phạt đối với người

vận chuyển, phế liệu không đáp ứng các điều kiện khác của quy chuẩn, kỹ thuật môi trường.

b) Đề xuất:

Dự thảo Nghị định bổ sung tại khoản 6 Điều 15 hành vi “nhập khẩu, vận chuyển vào Việt Nam hàng hóa là phế liệu không đáp ứng điều kiện, quy chuẩn kỹ thuật môi trường (trừ các hành vi nhập khẩu hàng hóa vi phạm quy chuẩn kỹ thuật về tạp chất đã được quy định trong Nghị định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực bảo vệ môi trường).

**4. Về việc áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả ”buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam hoặc buộc tái xuất” tang vật vi phạm tại cửa khẩu nhập:**

a) Quy định hiện hành:

Khoản 9 Điều 14 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính về hải quan quy định xử phạt đối với hành vi tạm nhập – tái xuất hàng hóa kinh doanh tạm nhập – tái xuất thuộc diện phải có giấy phép mà không có giấy phép; thuộc danh mục cấm kinh doanh tạm nhập – tái xuất hoặc tạm ngừng kinh doanh tạm nhập tái xuất: phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 80.000.000 đồng và buộc đưa ra khỏi lãnh thổ Việt Nam hoặc buộc tái xuất.

b) Vương mắc:

Văn bản về chính sách không quy định cửa khẩu tái xuất đối với tang vật vi phạm quy định về kinh doanh tạm nhập – tái xuất. Hiện có 2 quan điểm về việc thực hiện:

- Tái xuất tại cửa khẩu nhập: Tổ chức vi phạm không đạt được mục đích tái xuất tại cửa khẩu mong muốn. Cơ quan hải quan giảm chi phí về nhân lực và thời gian cho giám sát việc tái xuất. Tuy nhiên, nếu buộc tái xuất tại cửa khẩu nhập có thể dẫn đến trường hợp hàng hóa tồn đọng, dồn ứ tại cửa khẩu nhập do doanh nghiệp đưa ra lý do không tìm được đối tác để tái xuất tại cửa khẩu nhập.

- Tái xuất tại cửa khẩu theo đăng ký: theo phương án này có khả năng xảy ra việc tổ chức vi phạm không cần có giấy phép kinh doanh tạm nhập – tái xuất (việc kinh doanh tạm nhập - tái xuất đối với hàng hóa thuộc danh mục cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu, hàng hóa thuộc diện tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu phải có giấy phép kinh doanh tạm nhập – tái xuất của Bộ Công Thương) mà vẫn tạm nhập và tái xuất được tại cửa khẩu mong muốn. Mặt khác, cơ quan hải quan phải bố trí nhân lực và dành thời gian nhiều hơn cho việc giám sát tang vật vi phạm vận chuyển từ cửa khẩu nhập đến cửa khẩu tái xuất.

Do đó, cần lựa chọn phương án để đảm bảo tuân thủ các quy định về kinh doanh tạm nhập – tái xuất, phòng ngừa vi phạm.

c) Đề xuất:

Dự thảo Nghị định quy định áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả “buộc tái xuất hàng hóa tại cửa khẩu nhập” đối với hành vi tạm nhập – tái xuất hàng hóa kinh doanh tạm nhập – tái xuất thuộc diện phải có giấy phép mà không có giấy phép; thuộc danh mục cấm kinh doanh tạm nhập – tái xuất hoặc tạm ngừng kinh doanh tạm nhập tái xuất hoặc không đủ điều kiện để kinh doanh tạm nhập – tái xuất (khoản 10 Điều 15 dự thảo Nghị định).

Trên đây là nội dung cơ bản dự thảo Nghị định thay thế Nghị định 127/2013/NĐ-CP và Nghị định 45/2016/NĐ-CP quy định việc xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan, Bộ Tài chính xin kính trình Chính phủ xem xét, quyết định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ;
- Bộ Tư pháp;
- Lưu: VT; TCHQ (PC: 02b)

**BỘ TRƯỞNG**

**Đinh Tiến Dũng**



Số: /2019/NĐ-CP

Hà Nội, ngày tháng năm 2019

Dự thảo 2  
(13.9.2019)

**NGHỊ ĐỊNH**

**Quy định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan**

*Căn cứ Luật tổ chức Chính phủ ngày 19 tháng 6 năm 2015;*

*Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20 tháng 6 năm 2012;*

*Căn cứ Luật hải quan ngày 23 tháng 6 năm 2014;*

*Căn cứ Luật quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019;*

*Theo đề nghị của Bộ trưởng Bộ Tài chính,*

*Chính phủ ban hành Nghị định quy định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan.*

**Chương I**

**XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH TRONG LĨNH VỰC HẢI QUAN**

**Mục 1**

**NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG**

**Điều 1. Phạm vi điều chỉnh**

1. Chương này quy định hành vi vi phạm, hình thức, mức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả; thẩm quyền xử phạt; thủ tục xử phạt vi phạm hành chính; việc áp dụng các biện pháp ngăn chặn và bảo đảm việc xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan.

2. Vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan quy định tại Nghị định này bao gồm:

- a) Vi phạm các quy định của pháp luật về thủ tục hải quan;
- b) Vi phạm các quy định của pháp luật về kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan;

c) Vi phạm các quy định của pháp luật về thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu (sau đây gọi tắt là thuế);

d) Vi phạm các quy định pháp luật khác có liên quan đến hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu; phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh, quá cảnh.

3. Các hành vi vi phạm hành chính liên quan đến lĩnh vực hải quan nhưng không được quy định tại Nghị định này mà được quy định tại các văn bản pháp luật khác thì bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại các văn bản đó.

## ***Điều 2. Đối tượng bị xử phạt vi phạm hành chính***

***1. Cá nhân, tổ chức thuộc đối tượng bị xử lý vi phạm hành chính quy định tại Điều 5 Luật Xử lý vi phạm hành chính thực hiện hành vi vi phạm hành chính quy định tại Nghị định này.***

***2. Tổ chức theo quy định tại Điều 5 Luật Xử lý vi phạm hành chính thực hiện hành vi vi phạm hành chính quy định tại Nghị định này gồm:***

***a) Cơ quan nhà nước có hành vi vi phạm mà hành vi đó không thuộc nhiệm vụ quản lý nhà nước được giao;***

***b) Doanh nghiệp được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam; chi nhánh, văn phòng đại diện của doanh nghiệp nước ngoài hoạt động tại Việt Nam;***

***c) Hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã;***

***d) Các đơn vị sự nghiệp công lập và các tổ chức khác theo quy định của pháp luật.***

## ***Điều 3. Tình tiết giảm nhẹ trong lĩnh vực hải quan***

1. Các tình tiết giảm nhẹ quy định tại Điều 9 Luật xử lý vi phạm hành chính.

2. Vi phạm lần đầu.

3. Tang vật vi phạm có trị giá không quá 50% mức tiền phạt tối thiểu của khung tiền phạt đối với hành vi vi phạm.

## ***Điều 4. Thời hiệu xử phạt hành chính trong lĩnh vực hải quan***

1. Thời hiệu xử phạt vi phạm *hành chính về quản lý thuế* trong lĩnh vực hải quan:

a) Đối với vi phạm hành chính là hành vi trốn thuế, chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự, hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp hoặc tăng số thuế được miễn, giảm, hoàn, *không thu* thì thời hiệu xử phạt là 05 năm, kể từ ngày thực hiện hành vi vi phạm;

b) Quá thời hiệu xử phạt vi phạm *hành chính về quản lý thuế* thì người nộp thuế không bị xử phạt nhưng vẫn phải nộp đủ số tiền thuế thiếu; số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, *không thu không đúng* hoặc số tiền thuế trốn, số tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước trong thời hạn mười năm trở về trước, kể từ ngày phát hiện hành vi vi phạm *hành chính về quản lý thuế*.

2. Thời hiệu xử phạt đối với các hành vi vi phạm khác ngoài các hành vi vi phạm quy định tại khoản 1 Điều này thì thực hiện theo quy định tại Điều 6 Luật xử lý vi phạm hành chính.

3. Trường hợp xử phạt vi phạm hành chính đối với cá nhân do cơ quan tiến hành tố tụng chuyển đến thì thời hiệu được áp dụng theo quy định tại điểm a khoản 1, khoản 2 Điều này.

Thời gian cơ quan tiến hành tố tụng thụ lý, xem xét được tính vào thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính.

4. Trong thời hạn được quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều này mà cá nhân, tổ chức cố tình trốn tránh, cản trở việc xử phạt thì thời hiệu xử phạt vi phạm hành chính được tính lại kể từ thời điểm chấm dứt hành vi trốn tránh, cản trở việc xử phạt.

### **Điều 5. Hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả**

1. Đối với mỗi hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan, tổ chức, cá nhân bị áp dụng một trong các hình thức xử phạt chính là cảnh cáo hoặc phạt tiền.

*Cá nhân, tổ chức thực hiện vi phạm hành chính nhiều lần thì bị xử phạt về từng lần vi phạm.*

2. Mức phạt tiền đối với cá nhân, tổ chức

a) Mức phạt tiền quy định tại Mục 2 Chương I Nghị định này là mức phạt đối với tổ chức; mức phạt đối với cá nhân bằng  $\frac{1}{2}$  mức phạt tiền đối với tổ chức, trừ trường hợp quy định tại điểm b, điểm c khoản 2 Điều này;

b) Mức xử phạt đối với hành vi vi phạm quy định tại Điều 10 Nghị định này là mức xử phạt đối với cá nhân;

c) Mức xử phạt đối với hành vi vi phạm *hành chính về quản lý thuế* quy định tại Điều 9 và Điều 14 Nghị định này là mức phạt tiền được áp dụng đối với cá nhân và tổ chức theo quy định tại khoản 4 Điều 136 và khoản 2 Điều 138 Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019.

3. Tùy theo tính chất, mức độ vi phạm, tổ chức, cá nhân có hành vi vi phạm còn bị áp dụng hình thức phạt bổ sung tịch thu tang vật vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan.

4. Cá nhân, tổ chức vi phạm hành chính còn có thể bị áp dụng một hoặc nhiều biện pháp khắc phục hậu quả sau đây:

a) Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ *nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam* hoặc buộc tái xuất hàng hóa, phương tiện vận tải;

b) Buộc thực hiện việc vận chuyển hàng hóa quá cảnh, chuyển cảng, chuyển khẩu, chuyển cửa khẩu, hàng kinh doanh tạm nhập, tái xuất đúng cửa khẩu, tuyến đường quy định;

c) Buộc loại bỏ bao bì, nhãn hàng hóa đã thay đổi do hành vi vi phạm;

d) Buộc tiêu hủy hàng hóa, vật phẩm gây hại cho sức khỏe con người, vật nuôi, cây trồng và môi trường, văn hóa phẩm có nội dung độc hại;

đ) Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ *nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam* hoặc buộc tiêu hủy đối với tang vật vi phạm không đáp ứng yêu cầu về điều kiện, tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật theo quy định hoặc phải có giấy phép mà không có giấy phép, trừ hàng hóa xuất khẩu;

e) Buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật vi phạm trong trường hợp tang vật vi phạm không còn;

g) *Buộc nộp đủ số tiền thuế trốn, số tiền thuế thiếu;*

h) *Buộc nộp đủ số tiền thuế đã được miễn, giảm, hoàn, không thu không đúng.*

**Điều 6. Những trường hợp không xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan**

1. Các trường hợp không xử phạt theo quy định tại Điều 11 Luật Xử lý vi phạm hành chính.

Hàng hóa, phương tiện vận tải được đưa vào lãnh thổ *nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam* do sự kiện bất ngờ, sự kiện bất khả kháng thì phải thông báo với cơ quan hải quan hoặc cơ quan có thẩm quyền khác theo quy định của pháp luật; hàng hóa, phương tiện vận tải đó phải được đưa ra khỏi lãnh thổ

*nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam* sau khi các yếu tố nêu trên được khắc phục.

2. Nhằm lẫn trong quá trình nhập khẩu, gửi hàng hóa vào Việt Nam nhưng đã được người gửi hàng, *người vận tải*, người nhận *hàng* hoặc người đại diện hợp pháp *của người gửi hàng, người vận tải, người nhận hàng* thông báo bằng văn bản tới Chi cục trưởng Chi cục Hải quan nơi lưu giữ hàng hóa khi chưa đăng ký tờ khai hải quan; trừ trường hợp hàng hóa nhập khẩu là ma túy, vũ khí, tài liệu phản động, hóa chất độc Bảng I trong Công ước cấm vũ khí hóa học.

3. Các trường hợp được khai bổ sung hồ sơ hải quan trong thời hạn theo quy định của pháp luật *không bị xử phạt*.

4. Tổ chức, cá nhân có hành vi vi phạm quy định tại Điều 9, Điều 14 Nghị định này nhưng số tiền thuế chênh lệch không quá 500.000 đồng/*tờ khai hải quan* đối với trường hợp vi phạm do cá nhân thực hiện hoặc 2.000.000 đồng/*tờ khai hải quan* đối với trường hợp vi phạm do tổ chức thực hiện.

5. Xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa không đúng với khai hải quan về số lượng, *khối* lượng quy định tại *Điều 8, Điều 16* Nghị định này mà hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu không đúng với khai hải quan có trị giá không quá 10% trị giá hàng hóa thực xuất khẩu, thực nhập khẩu, nhưng tối đa không quá 10.000.000 đồng.

6. Vi phạm quy định về khai hải quan đối với ngoại tệ tiền mặt, đồng Việt Nam bằng tiền mặt, vàng của người xuất cảnh, nhập cảnh mà tang vật vi phạm có trị giá dưới 5.000.000 đồng.

## **Mục 2** **CÁC HÀNH VI VI PHẠM, HÌNH THỨC XỬ PHẠT** **VÀ BIỆN PHÁP KHẮC PHỤC HẬU QUẢ**

**Điều 7. Vi phạm quy định về thời hạn làm thủ tục hải quan, nộp hồ sơ thuế**

1. Phạt tiền từ 500.000 đồng đến 1.000.000 đồng đối với *hành vi không thực hiện đúng thời hạn quy định của* một trong các *trường hợp* sau:

a) Khai, nộp, xuất trình, cung cấp thông tin hồ sơ hải quan, trừ vi phạm quy định tại khoản 3, khoản 4, khoản 5 Điều này;

b) Khai *sửa đổi*, bổ sung khi có sự thay đổi thông tin số hiệu container hàng hóa xuất khẩu, *nhập khẩu*, cảng xếp hàng, cửa khẩu xuất hàng, phương tiện vận chuyển hàng xuất khẩu;

c) Khai giá chính thức quá thời hạn quy định đối với trường hợp chưa có giá chính thức, ***hàng hóa có khoản thực thanh toán, hàng hóa có các khoản điều chỉnh cộng vào trị giá hải quan chưa xác định được*** tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan;

d) Tái xuất phương tiện vận tải của cá nhân, tổ chức qua lại khu vực cửa khẩu để giao nhận hàng hóa.

2. Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với hành vi không thực hiện đúng thời hạn quy định của một trong các trường hợp sau:

a) Cung cấp báo cáo kiểm toán, báo cáo tài chính; thông báo về quyết định xử lý vi phạm pháp luật về thuế, kế toán đối với doanh nghiệp được áp dụng chế độ ưu tiên;

b) Báo cáo về lượng hàng hóa nhập khẩu phục vụ xây dựng nhà xưởng, hàng hóa gửi kho bên ngoài của doanh nghiệp chế xuất;

c) Báo cáo về lượng hàng hóa đưa vào, đưa ra, hàng còn lưu tại cảng trung chuyển;

d) Báo cáo thống kê thông quan hàng bưu chính đưa vào Việt Nam để chuyển tiếp đi quốc tế.

3. Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau:

a) Nộp tờ khai hải quan khi chưa có hàng hóa xuất khẩu tập kết tại địa điểm đã thông báo với cơ quan hải quan;

b) Không nộp hồ sơ không thu thuế, báo cáo quyết toán, báo cáo tình hình sử dụng hàng hóa miễn thuế đúng thời hạn quy định;

c) Vi phạm quy định về thời hạn xử lý nguyên liệu, vật tư dư thừa, phế liệu, phế phẩm, máy móc, thiết bị thuê, mượn và ***sản phẩm gia công*** khi hợp đồng gia công kết thúc hoặc hết hiệu lực;

d) Không thông báo ***bổ sung, thông báo bổ sung không đúng thời hạn quy định thông tin khi có sự thay đổi*** cơ sở gia công, sản xuất hàng hóa xuất khẩu; nơi lưu giữ nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị, sản phẩm xuất khẩu;

đ) ***Thông báo không*** đúng thời hạn quy định khi thuê tổ chức, cá nhân khác gia công lại;

e) Không tái xuất, tái nhập hàng hóa đúng thời hạn quy định hoặc thời gian đã đăng ký với cơ quan hải quan, trừ vi phạm quy định tại điểm a khoản 4 Điều này;

g) ***Không thông báo, thông báo không đúng thời hạn quy định về định***

***mức thực tế của lượng sản phẩm đã sản xuất.***

h) Vi phạm quy định khác về thời hạn khai thuế theo quy định của pháp luật.

4. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau đây:

a) Không tái xuất hàng kinh doanh tạm nhập - tái xuất đúng thời hạn quy định;

b) Lưu giữ hàng hóa quá cảnh, ***hàng hóa trung chuyển*** trên lãnh thổ ***nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam*** quá thời hạn quy định.

c) Khai báo và làm thủ tục không đúng thời hạn quy định khi chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa đã được xác định thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, xét miễn thuế, hoàn thuế, không thu thuế, ***hàng áp dụng thuế suất theo hạn ngạch thuế quan.***

5. Không tái xuất, tái nhập phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp vi phạm quy định tại khoản 6 Điều này hoặc trường hợp phương tiện vận tải của cá nhân, tổ chức qua lại khu vực cửa khẩu để giao nhận hàng hóa ***thì bị xử phạt như sau:***

a) ***Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng trong trường hợp quá thời hạn tái xuất dưới 30 ngày;***

b) ***Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng trong trường hợp quá thời hạn tái xuất từ 30 ngày trở lên.***

6. Không tái xuất phương tiện vận tải nhập cảnh là ô tô chở người dưới 24 chỗ ngồi đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp xử phạt theo điểm c khoản 1 Điều này thì bị xử phạt như sau:

a) Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng trong trường hợp quá thời hạn tái xuất dưới 30 ngày;

b) Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng trong trường hợp quá thời hạn tái xuất từ 30 ngày trở lên.

7. Áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả:

a) Buộc ***đưa*** hàng hóa tạm nhập, phương tiện vận tải tạm nhập ***ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam*** đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm c khoản 1, điểm e khoản 3; điểm a, khoản 4, ***khoản 5***, khoản 6 Điều này; trừ trường hợp được phép tiêu thụ hàng hóa tại Việt Nam theo quy định ***hoặc trường hợp được gia hạn thời hạn tạm nhập tái xuất theo quy định của pháp luật;***

b) Buộc đưa hàng hóa ra khỏi *lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam* đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm *b* khoản 4 Điều này.

### **Điều 8. Vi phạm quy định về khai hải quan**

1. Phạt tiền từ **1.000.000** đồng đến **2.000.000** đồng đối với hành vi khai sai so với thực tế về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, xuất xứ hàng hóa là hàng viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại đã được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

2. Phạt tiền từ **2.000.000** đồng đến **4.000.000** đồng đối với hành vi khai sai so với thực tế về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, xuất xứ hàng hóa thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Hàng hóa quá cảnh, chuyển khẩu, hàng hóa từ nước ngoài vào cảng trung chuyển hoặc từ cảng trung chuyển ra nước ngoài;

b) Hàng hóa sử dụng, tiêu hủy trong khu phi thuế quan.

3. Phạt tiền từ **5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng** đối với *một trong các hành vi vi phạm sau đây*:

a) Khai sai so với thực tế về tên hàng, chủng loại, xuất xứ, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thuộc đối tượng miễn thuế, đối tượng không chịu thuế theo quy định của pháp luật;

b) *Khai sai thông tin về chuyển bay đối với tàu bay xuất cảnh, nhập cảnh.*

4. Phạt tiền từ **20.000.000 đồng đến 40.000.000 đồng** đối với hành vi khai không về tên hàng, số lượng, *khối* lượng, hàng hóa xuất khẩu; trừ hàng hóa xuất khẩu là sản phẩm gia công, sản phẩm sản xuất xuất khẩu, sản phẩm xuất khẩu ra nước ngoài của doanh nghiệp chế xuất, hàng kinh doanh tạm nhập - tái xuất.

5. Vi phạm quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều này dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, được hoàn, không thu hoặc trốn thuế *hoặc vi phạm chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu* thì xử phạt theo Điều 9 hoặc Điều 14, Điều 15 Nghị định này.

6. *Phạt tiền bằng ½ mức tiền phạt quy định tại khoản 1, 2, 3 Điều này đối với trường hợp vi phạm quy định tại Điều này mà người khai hải quan tự phát hiện và khai bổ sung quá thời hạn quy định.*

### **Điều 9. Vi phạm quy định về khai thuế**

Người nộp thuế có hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu thì bị xử phạt như sau:



1. Phạt 10% *tính trên* số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế *khai tăng trong trường hợp* được miễn, giảm, hoàn, không thu đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) *Người nộp thuế tự phát hiện và khai bổ sung số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế khai tăng trong trường hợp được miễn, giảm, hoàn, không thu sau thời hạn 60* (sáu mươi) ngày, kể từ ngày thông quan và trước thời điểm cơ quan hải quan quyết định kiểm tra sau thông quan, thanh tra *đối với hàng hóa đã được thông quan.*

b) *Khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ, khai sai đối tượng không chịu thuế, đối tượng miễn thuế hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu trong quá trình làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu nhưng người nộp thuế đã tự phát hiện và khai bổ sung sau thời điểm cơ quan hải quan thông báo kiểm tra trực tiếp hồ sơ hải quan và trước thời điểm thông quan hàng hóa;*

c) *Lập báo cáo quyết toán về lượng nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu đã sử dụng để sản xuất không đúng với thực tế sử dụng để sản xuất sản phẩm gia công, sản phẩm xuất khẩu ngoài thời hạn quy định mà người nộp thuế tự phát hiện, sửa đổi, bổ sung.*

2. Phạt 20% *tính trên* số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế *khai tăng trong trường hợp* được miễn, giảm, hoàn, không thu thuế đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu mà cơ quan hải quan phát hiện trong quá trình làm thủ tục hải quan;

b) *Khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu mà bị* phát hiện khi thanh tra, kiểm tra sau thông quan nhưng cá nhân, tổ chức vi phạm đã nộp đủ số tiền thuế phải nộp theo quy định trước thời điểm lập biên bản vi phạm;

c) *Người nộp thuế tự phát hiện và khai bổ sung sau thời điểm cơ quan hải quan có kết luận kiểm tra sau thông quan, thanh tra.*

d) Khai sai về đối tượng không chịu thuế; đối tượng miễn thuế; *hàng hạn ngạch thuế quan trừ trường hợp quy định tại Điểm b Khoản 1 Điều này;*

đ) Sử dụng hàng hóa trong hạn ngạch thuế quan không đúng quy định;

e) Lập và khai không đúng các nội dung trong hồ sơ miễn thuế, hồ sơ xét miễn, giảm thuế, hoàn thuế, không thu thuế, hồ sơ xử lý tiền thuế, tiền phạt nộp thừa;

g) Vi phạm quy định về quản lý nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị, sản phẩm gia công, sản xuất xuất khẩu, chế xuất dẫn đến hàng hóa thực tế tồn kho thiếu so với chứng từ kế toán, sổ kế toán, hồ sơ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu mà không thuộc trường hợp quy định tại các điểm e, g và điểm h khoản 1 Điều 14 Nghị định này;

h) Vi phạm quy định quản lý hàng hóa trong kho bảo thuế dẫn đến hàng hóa thực tế tồn kho thiếu so với chứng từ, sổ sách kế toán mà không thuộc trường hợp quy định tại điểm g khoản 1 Điều 14 Nghị định này;

*i) Lập báo cáo quyết toán về lượng nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu đã sử dụng để sản xuất không đúng với thực tế sử dụng để sản xuất sản phẩm gia công, sản phẩm xuất khẩu trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều này;*

k) Khai báo hàng hóa nhập khẩu theo loại hình gia công, sản xuất xuất khẩu nhưng không có cơ sở sản xuất hàng gia công, cơ sở sản xuất hàng xuất khẩu trên lãnh thổ Việt Nam; hoặc không có máy móc, thiết bị thuộc quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng tại cơ sở sản xuất phù hợp với nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng xuất khẩu;

*l) Không khai bổ sung về trị giá hải quan đúng thời hạn quy định đối với trường hợp hàng hóa chưa có giá chính thức tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan, hàng hóa có khoản thực thanh toán, hàng hóa có các khoản điều chỉnh cộng vào trị giá hải quan chưa xác định được tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mà khi kiểm tra sau thông quan, thanh tra bị cơ quan hải quan phát hiện có chênh lệch thuế giữa giá chính thức và giá tạm tính.*

m) Các hành vi khai sai khác làm thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu.

### **3. Áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả:**

*Buộc nộp đủ số tiền thuế thiếu, số tiền thuế đã được miễn, giảm, hoàn, không thu không đúng đối với hành vi vi phạm quy định tại Điều này.*

4. Vi phạm quy định tại Điều này mà có hành vi trốn thuế thì xử phạt theo Điều 14 Nghị định này.

5. Quy định tại Điều này không áp dụng đối với các trường hợp vi phạm quy định tại Điều 15 Nghị định này.

**Điều 10. Vi phạm quy định về khai hải quan của người xuất cảnh, nhập cảnh đối với ngoại tệ tiền mặt, đồng Việt Nam bằng tiền mặt, công cụ chuyển nhượng, vàng, kim loại quý, đá quý**

1. Người xuất cảnh không khai hoặc khai sai số ngoại tệ tiền mặt, đồng Việt Nam bằng tiền mặt, vàng mang theo vượt mức quy định khi xuất cảnh thì bị xử phạt như sau:

a) Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 3.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 5.000.000 đồng đến dưới 30.000.000 đồng Việt Nam;

b) Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 15.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 30.000.000 đồng đến dưới 70.000.000 đồng Việt Nam;

c) Phạt tiền từ 15.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 70.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng Việt Nam;

d) Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 100.000.000 đồng Việt Nam trở lên mà không phải là tội phạm.

2. Người nhập cảnh không khai hoặc khai sai số ngoại tệ tiền mặt, đồng Việt Nam bằng tiền mặt, vàng mang theo vượt mức quy định khi nhập cảnh thì bị xử phạt như sau:

a) Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 5.000.000 đồng đến dưới 50.000.000 đồng Việt Nam;

b) Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 50.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng Việt Nam;

c) Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 100.000.000 đồng Việt Nam trở lên mà không phải là tội phạm.

3. Vi phạm quy định tại khoản 2 Điều này mà số ngoại tệ tiền mặt, tiền Việt Nam bằng tiền mặt, vàng đã khai nhiều hơn số lượng thực tế mang theo thì xử phạt như sau:

a) *Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với trường hợp số ngoại tệ tiền mặt, tiền Việt Nam bằng tiền mặt, vàng đã khai nhiều hơn số*

***lượng thực tế mang theo có trị giá tương đương từ 5.000.000 đồng đến dưới 20.000.000 đồng Việt Nam;***

b) Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 15.000.000 đồng đối với trường hợp số ngoại tệ tiền mặt, tiền Việt Nam bằng tiền mặt, vàng đã khai nhiều hơn số lượng thực tế mang theo có trị giá tương đương từ ~~10.000.000~~ 20.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng Việt Nam;

c) Phạt tiền từ 15.000.000 đồng đến 25.000.000 đồng đối với trường hợp số ngoại tệ tiền mặt, tiền Việt Nam bằng tiền mặt, vàng đã khai nhiều hơn số lượng thực tế mang theo có trị giá tương đương từ 100.000.000 đồng Việt Nam trở lên mà không phải là tội phạm.

4. Người xuất cảnh, nhập cảnh bằng giấy thông hành hoặc giấy chứng minh thư biên giới mang theo ngoại tệ tiền mặt thuộc diện không được mang theo mà không khai hoặc khai sai thì bị xử phạt như sau:

a) Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá tương đương dưới 50.000.000 đồng Việt Nam;

b) Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng đối với trường hợp tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 50.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng Việt Nam;

c) Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với trường hợp tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 100.000.000 đồng Việt Nam trở lên mà không phải là tội phạm.

5. Người xuất cảnh, nhập cảnh mang theo kim loại quý, đá quý, công cụ chuyên nhượng theo quy định phải khai hải quan khi xuất cảnh, nhập cảnh mà không khai hoặc khai sai thì bị xử phạt như sau:

a) Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 3.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 5.000.000 đồng đến dưới 30.000.000 đồng Việt Nam;

b) Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 15.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 30.000.000 đồng đến dưới 50.000.000 đồng Việt Nam;

c) Phạt tiền từ 15.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 50.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng Việt Nam;

d) Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với trường hợp mang vượt mức quy định mà tang vật vi phạm có trị giá tương đương từ 100.000.000 đồng Việt Nam trở lên mà không phải là tội phạm.

6. Tang vật vi phạm được trả lại khi quyết định xử phạt đã được thực hiện. Việc mang ngoại tệ tiền mặt, tiền Việt Nam bằng tiền mặt, vàng, kim loại quý, đá quý, công cụ chuyên nhượng của người xuất cảnh, nhập cảnh thực hiện theo quy định của pháp luật.

**Điều 11. Vi phạm quy định về kiểm tra hải quan, thanh tra**

1. Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với *một trong các* hành vi *sau đây*:

a) Tẩy xóa, sửa chữa chứng từ thuộc hồ sơ hải quan đã được đăng ký mà không ảnh hưởng đến số tiền thuế phải nộp hoặc không vi phạm chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu;

b) *Lập báo cáo quyết toán không đúng so với sổ, chứng từ kế toán, tờ khai hải quan mà người nộp thuế tự phát hiện, sửa đổi, bổ sung báo cáo quyết toán ngoài thời hạn quy định và không thuộc trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều 9 Nghị định này.*

2. Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 4.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Không bố trí người, phương tiện thực hiện các công việc liên quan để kiểm tra thực tế hàng hóa, phương tiện vận tải khi cơ quan hải quan yêu cầu mà không có lý do xác đáng;

b) Vi phạm các quy định về lập, lưu trữ hồ sơ, chứng từ, sổ sách;

c) *Lập báo cáo quyết toán không đúng so với sổ, chứng từ kế toán, tờ khai hải quan mà không thuộc trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều này và điểm i khoản 2 Điều 9 Nghị định này.*

d) Không chấp hành quyết định kiểm tra, thanh tra thuế của cơ quan hải quan.

3. Phạt tiền từ 4.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Không xuất trình hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan, hàng hóa còn đang lưu giữ là đối tượng kiểm tra sau thông quan để cơ quan hải quan kiểm tra theo quy định của pháp luật hải quan;

b) Không cung cấp hoặc cung cấp không đầy đủ, đúng thời hạn hồ sơ, chứng từ, tài liệu, dữ liệu điện tử liên quan đến hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh khi cơ quan hải quan yêu cầu theo quy định của pháp luật.

4. Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng đối với hành vi đánh tráo hàng hóa đã kiểm tra hải quan với hàng hóa chưa kiểm tra hải quan.

5. Phạt tiền từ 40.000.000 đồng đến 80.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) *Sử dụng chứng từ, tài liệu giả mạo; sử dụng chứng từ, tài liệu không hợp pháp để khai, nộp, xuất trình cho cơ quan hải quan mà không phải là tội phạm;*

b) Sử dụng bất hợp pháp tài khoản đăng nhập, chữ ký số được cấp cho tổ chức, cá nhân khác để thực hiện thủ tục hải quan;

c) Truy cập trái phép, làm sai lệch, phá hủy hệ thống thông tin hải quan mà không phải là tội phạm.

6. Hình thức phạt bổ sung:

a) Tịch thu hàng hóa vi phạm đối với hành vi vi phạm quy định tại Khoản 4; điểm a khoản 5 Điều này mà hàng hóa thuộc *Danh mục hàng hóa* cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu; hàng hóa tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu hoặc hàng hóa không đáp ứng yêu cầu về điều kiện, tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật theo quy định của pháp luật hoặc thuộc trường hợp phải có giấy phép mà không có giấy phép; *trừ trường hợp nhập khẩu, vận chuyển vào Việt Nam hàng hóa là phế liệu không đáp ứng điều kiện, quy chuẩn kỹ thuật môi trường.*

b) Tịch thu chứng từ, tài liệu giả mạo; chứng từ, *tài liệu* không hợp pháp đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm a khoản 5 Điều này.

7. Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả:

a) Buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật vi phạm trong trường hợp tang vật vi phạm không còn đối với hành vi vi phạm quy định tại khoản 4; điểm a khoản 5 Điều này mà hàng hóa thuộc *Danh mục hàng hóa* cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu; hàng hóa tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu hoặc hàng hóa không đáp ứng yêu cầu về điều kiện, tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật theo quy định của pháp luật hoặc thuộc trường hợp phải có giấy phép mà không có giấy phép.

b) *Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam đối với tang vật vi phạm là hàng hóa nhập khẩu quy định tại điểm a khoản 5 Điều này, trừ trường hợp quy định tại điểm a khoản 6, điểm a khoản 7 Điều này.*

8. Cá nhân, tổ chức có hành vi vi phạm quy định tại điểm a khoản 5 Điều này để trốn thuế thì bị xử phạt theo quy định tại Điều 14 Nghị định này.

## **Điều 12. Vi phạm quy định về giám sát hải quan**

1. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với *một trong các* hành vi *vi phạm sau*:

a) Thực hiện việc trung chuyển, chuyển tải, lưu kho, chia tách lô hàng, thay đổi phương thức vận tải trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan mà không thông báo hoặc không được sự đồng ý của cơ quan hải quan theo quy định của pháp luật;

b) *Tiêu hủy phế liệu, phế phẩm đối với hàng gia công, sản xuất hàng xuất khẩu, doanh nghiệp chế xuất mà không thông báo với cơ quan hải quan.*

c) Đưa nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị đến cơ sở khác gia công lại mà không thông báo cho cơ quan hải quan.

2. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Vận chuyển hàng hóa quá cảnh, chuyên cảng, chuyên khẩu, chuyên cửa khẩu, hàng kinh doanh tạm nhập, tái xuất không đúng tuyến đường, lộ trình, địa điểm, cửa khẩu, thời gian quy định hoặc đăng ký trong hồ sơ hải quan mà không có lý do xác đáng;

b) *Không bảo đảm nguyên trạng niêm phong hải quan; không bảo đảm nguyên trạng niêm phong của hãng vận chuyển đối với trường hợp không phải niêm phong hải quan theo quy định trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan; sử dụng niêm phong hải quan giả mạo hoặc niêm phong của hãng vận chuyển giả mạo.*

c) Tự ý thay đổi bao bì, nhãn hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan;

d) Không bảo quản nguyên trạng hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan hoặc hàng hóa được giao bảo quản theo quy định của pháp luật chờ hoàn thành việc thông quan;

đ) Lưu giữ hàng hóa không đúng địa điểm quy định hoặc địa điểm đã đăng ký với cơ quan hải quan;

e) *Lưu giữ hàng hóa được đưa về bảo quản tại địa điểm không đáp ứng đủ điều kiện quy định của pháp luật mà không có lý do chính đáng.*

3. Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Tiêu thụ hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan, *trừ trường hợp quy định tại khoản 6, khoản 7 Điều này.*

Trường hợp vi phạm quy định tại điểm này mà tang vật vi phạm thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, xét miễn thuế, hàng hóa áp dụng thuế suất theo hạn ngạch thuế quan và không vi phạm quy định về chính sách quản lý

hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thì xử phạt theo quy định tại điểm g khoản 2 **Điều 9** hoặc điểm g khoản 1 **Điều 14** Nghị định này;

b) Tiêu thụ phương tiện vận tải đăng ký lưu hành tại nước ngoài tạm nhập cảnh vào Việt Nam.

4. Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 40.000.000 đồng đối với hành vi tiêu thụ hàng hóa được đưa về bảo quản chờ hoàn thành việc thông quan theo quy định.

5. Phạt tiền từ 40.000.000 đồng đến 60.000.000 đồng đối với hành vi quy định tại điểm a khoản 3, khoản 4 Điều này mà hàng hóa thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Hàng hóa thuộc *Danh mục hàng hóa* cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu; tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu;

b) Hàng hóa *có kết quả kiểm tra* không đáp ứng yêu cầu về tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật *hoặc không có thông báo kết quả kiểm tra chuyên ngành* theo quy định của pháp luật hoặc thuộc trường hợp phải có giấy phép mà không có giấy phép khi xuất khẩu, nhập khẩu;

c) Hàng hóa là hàng kinh doanh tạm nhập, tái xuất thuộc danh mục phải có giấy phép mà không có giấy phép; *tạm nhập, tái xuất hàng hóa thuộc danh mục kinh doanh tạm nhập, tái xuất có điều kiện mà không đủ điều kiện để kinh doanh tạm nhập, tái xuất*; hàng hóa thuộc danh mục cấm kinh doanh tạm nhập, tái xuất, tạm ngừng kinh doanh tạm nhập, tái xuất.

6. *Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với hành vi không bảo đảm nguyên trạng* niêm phong hải quan; *không bảo đảm nguyên trạng niêm phong của hãng vận chuyển đối với trường hợp không phải niêm phong hải quan theo quy định trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan; sử dụng niêm phong hải quan giả mạo hoặc niêm phong của hãng vận chuyển giả mạo mà hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan đã bị tiêu thụ.*

7. *Phạt tiền từ 70.000.000 đồng đến 110.000.000 đồng đối với hành vi không bảo đảm nguyên trạng* niêm phong hải quan; *không bảo đảm nguyên trạng niêm phong của hãng vận chuyển đối với trường hợp không phải niêm phong hải quan theo quy định trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan; sử dụng niêm phong hải quan giả mạo hoặc niêm phong của hãng vận chuyển giả mạo mà hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan đã bị tiêu thụ đối với hàng hóa thuộc một trong các trường hợp quy định tại khoản 5 Điều này.*



8. Hình thức phạt bổ sung:

a) *Tịch thu niêm phong giả mạo đối với hành vi vi phạm quy định tại Điểm a Khoản 2, khoản 6, khoản 7 Điều này.*

b) *Tịch thu tang vật vi phạm đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm b khoản 3, Điều này trong trường hợp còn tang vật vi phạm.*

c) *Tịch thu tang vật vi phạm đối với trường hợp xử phạt theo quy định tại điểm a khoản 5, khoản 7 Điều này mà hàng hóa thuộc Danh mục hàng hóa cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu; tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu trong trường hợp còn tang vật vi phạm.*

d) *Vi phạm quy định tại điểm b khoản 2 Điều này mà hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan đã bị tiêu thụ.*

9. Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả:

a) *Buộc thực hiện việc vận chuyển hàng hóa quá cảnh, chuyển cảng, chuyển khẩu, chuyển cửa khẩu, hàng kinh doanh tạm nhập, tái xuất đúng cửa khẩu, tuyến đường quy định đối với vi phạm quy định tại điểm a khoản 2 Điều này;*

b) *Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam tang vật vi phạm đối với trường hợp xử phạt theo quy định tại điểm b, c khoản 5, khoản 7 Điều này mà tang vật là hàng hóa có kết quả kiểm tra không đáp ứng yêu cầu về tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật hoặc không có thông báo kết quả kiểm tra chuyên ngành theo quy định của pháp luật hoặc thuộc trường hợp phải có giấy phép mà không có giấy phép khi nhập khẩu; hàng kinh doanh tạm nhập, tái xuất thuộc danh mục phải có giấy phép mà không có giấy phép; hàng hóa thuộc danh mục cấm kinh doanh tạm nhập, tái xuất, tạm ngừng kinh doanh tạm nhập, tái xuất;*

c) *Buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật vi phạm trong trường hợp tang vật vi phạm không còn đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm b khoản 3, khoản 5, khoản 7 Điều này;*

d) *Buộc loại bỏ bao bì, nhãn hàng hóa đã thay đổi do hành vi vi phạm quy định tại điểm c khoản 2 Điều này.*

### **Điều 13. Vi phạm quy định về kiểm soát hải quan**

1. Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 3.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) *Không chấp hành lệnh dừng, khám xét phương tiện vận tải theo quy định;*

b) Không cung cấp sơ đồ hàng, chỉ dẫn, mở nơi nghi vấn cất giữ hàng hóa trên phương tiện vận tải để thực hiện quyết định khám hành chính.

2. Phạt tiền từ **5.000.000** đồng đến **10.000.000** đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Chứa chấp, mua, bán, vận chuyển hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu không có chứng từ hợp pháp trong địa bàn hoạt động hải quan **mà tang vật vi phạm có trị giá dưới 50.000.000 đồng**, trừ trường hợp quy định tại các Điều **8, 9, 10, 14** và **Điều 15** Nghị định này;

b) Vận chuyển trái phép hàng hóa, tiền tệ qua biên giới **mà tang vật vi phạm có trị giá dưới 50.000.000 đồng**.

c) Đưa phương tiện vận tải nước ngoài qua lại biên giới **quốc gia trên** đất liền không đúng tuyến đường, cửa khẩu quy định.

3. Phạt tiền từ **20.000.000** đồng đến **40.000.000** đồng đối với hành vi vi phạm quy định tại **điểm a, b** khoản 2 Điều này mà tang vật vi phạm có trị giá từ **50.000.000** đồng đến dưới **100.000.000** đồng.

4. Phạt tiền từ **40.000.000** đồng đến **80.000.000** đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Hành vi vi phạm quy định tại **điểm a, b** khoản 2 Điều này mà tang vật vi phạm có trị giá từ **100.000.000** đồng trở lên mà không phải là tội phạm;

b) Bốc dỡ hàng hóa không đúng cảng đích ghi trong bản lược khai hàng hóa, vận tải đơn mà không có lý do xác đáng;

c) Xếp dỡ, chuyển tải, sang mạn, sang toa, cắt toa hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh trên phương tiện vận tải đang chịu sự kiểm tra, giám sát hải quan mà không được sự đồng ý của cơ quan hải quan;

d) Tẩu tán, tiêu hủy hoặc vứt bỏ hàng hóa để trốn tránh sự kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan.

5. Hình thức phạt bổ sung:

Tịch thu tang vật vi phạm đối với các hành vi vi phạm quy định tại **điểm a, điểm b** khoản 2; khoản 3; điểm a, điểm d khoản 4 Điều này; trừ trường hợp tang vật vi phạm thuộc diện bị buộc tiêu hủy theo quy định tại điểm c khoản 6 Điều này.

6. Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả:

a) Buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật vi phạm trong trường hợp tang vật vi phạm không còn đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm d khoản 4 Điều này;

b) *Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam hoặc buộc tái xuất phương tiện vận tải đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm c khoản 2 Điều này; buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam hoặc buộc tái xuất hàng hóa là phế liệu không đáp ứng điều kiện, quy chuẩn kỹ thuật môi trường đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm c khoản 4 Điều này.*

c) Buộc tiêu hủy hàng hóa, vật phẩm gây hại cho sức khỏe con người, vật nuôi, cây trồng và môi trường, văn hóa phẩm có nội dung độc hại đối với các hành vi vi phạm quy định tại *điểm a, điểm b* khoản 2, khoản 3, *điểm a* khoản 4 Điều này.

#### **Điều 14. Xử phạt đối với hành vi trốn thuế**

1. Các hành vi trốn thuế trong lĩnh vực hải quan gồm:

a) Sử dụng chứng từ, tài liệu không hợp pháp, không đúng với thực tế giao dịch để kê khai thuế; tự ý tẩy xóa, sửa chữa chứng từ dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, *không thu*;

b) Khai sai mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế đối với những mặt hàng đã được cơ quan hải quan hướng dẫn mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế;

c) *Khai sai về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, mã số hàng hóa, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu* mà cơ quan hải quan phát hiện khi thanh tra, kiểm tra sau thông quan nhưng cá nhân, tổ chức vi phạm không nộp đủ số tiền thuế phải nộp theo quy định trước thời điểm lập biên bản vi phạm;

d) Làm thủ tục xuất khẩu nhưng không xuất khẩu sản phẩm gia công; sản phẩm sản xuất xuất khẩu; sản phẩm xuất khẩu ra nước ngoài của doanh nghiệp chế xuất;

đ) Khai nhiều hơn so với thực tế hàng hóa xuất khẩu về chủng loại, số lượng, khối lượng sản phẩm gia công; sản phẩm sản xuất xuất khẩu; sản phẩm xuất khẩu ra nước ngoài của doanh nghiệp chế xuất, hàng tái xuất có số thuế *trốn* từ 100.000.000 đồng trở lên mà không phải là tội phạm;

e) Xuất khẩu sản phẩm theo loại hình gia công, sản xuất xuất khẩu hoặc xuất khẩu sản phẩm ra nước ngoài của doanh nghiệp chế xuất mà sản phẩm xuất khẩu không được sản xuất từ nguyên liệu đã nhập khẩu; nhập khẩu sản phẩm theo loại hình gia công từ nước ngoài mà sản phẩm nhập khẩu không được sản xuất từ nguyên liệu đã xuất khẩu;

g) Sử dụng hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, xét miễn thuế không đúng mục đích mà không khai báo việc chuyển đổi mục đích sử dụng với cơ quan hải quan;

h) Khai sai tên hàng, mã số hàng hóa, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa nhập khẩu từ khu phi thuế quan vào nội địa;

i) Không ghi chép trong sổ sách kế toán các khoản thu, chi liên quan đến việc xác định số tiền thuế phải nộp;

k) Bán hàng miễn thuế không đúng đối tượng, **định lượng, điều kiện theo quy định của pháp luật**;

l) Các hành vi cố ý khai sai khác về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, chất lượng, trị giá, thuế suất, mức thuế, xuất xứ hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu để trốn thuế.

2. Người nộp thuế có hành vi vi phạm quy định tại khoản 1 Điều này nhưng chưa đến mức truy cứu trách nhiệm hình sự thì ngoài việc phải nộp đủ số tiền thuế theo quy định, còn bị phạt tiền như sau:

Phạt 01 lần số tiền thuế trốn trong trường hợp không có tình Tiết tăng nặng.

Trường hợp có tình tiết tăng nặng thì mỗi tình tiết tăng nặng mức phạt tăng lên 0,2 lần nhưng không vượt quá 03 lần số tiền thuế trốn.

### **3. Áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả:**

**Buộc nộp lại số tiền thuế trốn đối với hành vi vi phạm quy định tại Điều này.**

4. Quy định tại Điều này không áp dụng đối với các trường hợp vi phạm quy định tại **Điều 15** Nghị định này.

**Điều 15. Vi phạm các quy định chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh; phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh, quá cảnh**

1. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Quá cảnh, chuyển khẩu hàng hóa; Xuất cảnh, nhập cảnh, quá cảnh phương tiện vận tải không đúng nội dung giấy phép của cơ quan có thẩm quyền;

b) Tạm nhập, tái xuất, tạm xuất, tái nhập hàng hóa thuộc danh mục phải có giấy phép mà không có giấy phép, trừ vi phạm quy định tại **khoản 8** Điều này.

2. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng đối với *một trong các hành vi vi phạm sau đây*:

a) Quá cảnh, chuyển khẩu hàng hóa thuộc danh mục phải có giấy phép mà không có giấy phép của cơ quan có thẩm quyền;

b) *Chuyển khẩu hàng hóa thuộc danh mục hàng hóa cấm kinh doanh chuyển khẩu, tạm ngừng kinh doanh chuyển khẩu.*

3. *Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng đối với hành vi xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa thuộc danh mục chỉ định thương nhân xuất khẩu, nhập khẩu mà không được chỉ định xuất khẩu, nhập khẩu.*

4. Xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa *thuộc diện quản lý bằng biện pháp hạn ngạch xuất khẩu, hạn ngạch nhập khẩu mà không có hạn ngạch; xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa theo giấy phép mà không có giấy phép; xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa (trừ vi phạm quy định tại khoản 6 Điều này) không đáp ứng đủ điều kiện, tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật; nhập khẩu hàng hóa có nhãn hoặc không có nhãn hàng hóa vi phạm quy định pháp luật về ghi nhãn hàng hóa nhập khẩu* thì bị xử phạt như sau:

a) *Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá dưới 20.000.000 đồng;*

b) *Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá từ 20.000.000 đồng dưới 30.000.000 đồng;*

c) *Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá từ 30.000.000 đồng đến dưới 50.000.000 đồng;*

d) *Phạt tiền từ 20.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá từ 50.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng;*

đ) *Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá từ 100.000.000 đồng trở lên mà không phải là tội phạm.*

5. Vi phạm quy định tại khoản 4 Điều này mà quá 30 ngày, kể từ ngày hàng về đến cửa khẩu người khai hải quan mới nộp hồ sơ hải quan thì bị xử phạt gấp hai lần mức tiền phạt quy định tại khoản 4 Điều này.

6. *Phạt tiền từ 40.000.000 đồng đến 80.000.000 đồng đối với hành vi nhập khẩu, vận chuyển vào Việt Nam hàng hóa là phế liệu không đáp ứng điều kiện, quy chuẩn kỹ thuật môi trường (trừ các hành vi nhập khẩu hàng hóa vi phạm quy chuẩn kỹ thuật về tạp chất đã được quy định trong Nghị định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực bảo vệ môi trường).*

7. Vi phạm quy định về quản lý hàng hóa kinh doanh tạm nhập, tái xuất thì bị xử phạt như sau:

a) Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 60.000.000 đồng đối với hành vi tạm nhập, tái xuất hàng hóa kinh doanh tạm nhập, tái xuất thuộc diện phải có giấy phép mà không có giấy phép; *tạm nhập, tái xuất hàng hóa thuộc danh mục kinh doanh tạm nhập, tái xuất có điều kiện mà không đủ điều kiện để kinh doanh tạm nhập, tái xuất;*

b) Phạt tiền từ 60.000.000 đồng đến 80.000.000 đồng đối với hành vi tạm nhập, tái xuất hàng hóa kinh doanh tạm nhập, tái xuất thuộc danh mục cấm kinh doanh tạm nhập, tái xuất hoặc tạm ngừng kinh doanh tạm nhập, tái xuất.

8. Xuất khẩu, nhập khẩu, *vận chuyển* vào Việt Nam, *tạm nhập - tái xuất khác, tạm xuất - tái nhập* hàng hóa thuộc Danh mục hàng hóa cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu *hoặc* hàng hóa thuộc diện tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu (*trừ vũ khí, đạn dược, vật liệu nổ (trừ vật liệu nổ công nghiệp), trang thiết bị kỹ thuật quân sự; mẫu vật động vật, thực vật hoang dã nguy cấp, quý, hiếm thuộc Phụ lục I CITES có nguồn gốc từ tự nhiên nhập khẩu vì mục đích thương mại; mẫu vật và sản phẩm chế tác của loài: tê giác trắng, tê giác đen, voi Châu Phi*) thì bị xử phạt như sau:

a) Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá dưới 20.000.000 đồng;

b) Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá từ 20.000.000 đồng đến dưới 30.000.000 đồng;

c) Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 30.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá từ 30.000.000 đồng đến dưới 50.000.000 đồng;

d) Phạt tiền từ 30.000.000 đồng đến 50.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá từ 50.000.000 đồng đến dưới 100.000.000 đồng;

đ) Phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 80.000.000 đồng trong trường hợp tang vật vi phạm có trị giá từ 100.000.000 đồng trở lên mà không phải là tội phạm.

9. Vi phạm quy định tại khoản 4, 7 và khoản 8 Điều này mà tiêu thụ hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan thì xử phạt theo quy định tại khoản 6 Điều 12 Nghị định này.

10. Hình thức phạt bổ sung:

Tịch thu tang vật vi phạm đối với hành vi vi phạm quy định tại khoản 4 8 Điều này, *trừ tang vật vi phạm là hàng hóa, vật phẩm gây hại cho sức khỏe con người, vật nuôi, cây trồng và môi trường.*

**11. Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả:**

a) Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ *nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam* hoặc buộc tái xuất hàng hóa *tại cửa khẩu nhập* trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày nhận được quyết định xử phạt đối với hành vi vi phạm quy định tại *khoản 1, 2, 3, 4, 5, 6 và khoản 7* Điều này; trừ hàng hóa xuất khẩu, *hàng hóa nhập khẩu thuộc diện phải có giấy phép được cơ quan có thẩm quyền cấp phép trong thời hạn nêu tại điểm này.*

b) Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ *nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam* hoặc buộc tái xuất hàng hóa trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày nhận được quyết định xử phạt đối với hành vi vi phạm quy định tại *khoản 8* Điều này trong trường hợp tang vật vi phạm là hàng hóa, vật phẩm gây hại cho sức khỏe con người, vật nuôi, cây trồng và môi trường

c) Vi phạm quy định tại *khoản 1, 2, 3, 4, 5, 7 và khoản 8* Điều này mà tang vật không còn thì áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật vi phạm.

**Điều 16. Vi phạm quy định về quản lý kho ngoại quan, kho bảo thuế, địa Điểm thu gom hàng lẻ**

1. Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 2.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Đưa hàng hóa, máy móc, thiết bị từ nội địa vào kho ngoại quan để phục vụ cho các hoạt động đóng gói, phân loại, bảo dưỡng mà không thông báo với cơ quan hải quan;

b) Thực hiện các dịch vụ gia cố, chia gói, đóng gói bao bì; đóng ghép hàng hóa, phân loại phẩm cấp hàng hóa, bảo dưỡng hàng hóa và lấy mẫu hàng hóa trong kho ngoại quan mà không thông báo để cơ quan hải quan theo dõi, giám sát;

c) Chuyển quyền sở hữu hàng hóa gửi kho ngoại quan mà không thông báo để cơ quan hải quan quản lý, theo dõi.

d) *Không đưa hàng hóa, nguyên liệu, vật tư ra khỏi kho ngoại quan, kho bảo thuế, địa điểm thu gom hàng lẻ khi quá thời hạn lưu giữ theo quy định.*

2. Phạt tiền từ 2.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Di chuyển hàng hóa từ kho ngoại quan này sang kho ngoại quan khác khi chưa có văn bản đồng ý của người có thẩm quyền của cơ quan hải quan nơi quản lý kho ngoại quan;

b) Mở rộng, thu hẹp, di chuyển địa điểm kho ngoại quan, địa điểm thu gom hàng lẻ không được phép của cơ quan hải quan;

c) Thực hiện các dịch vụ không được phép trong kho ngoại quan, địa điểm thu gom hàng lẻ;

d) Không thực hiện chế độ báo cáo đối với kho ngoại quan, kho bảo thuế, địa điểm thu gom hàng lẻ đúng thời hạn quy định;

3. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với hành vi khai sai so với thực tế về tên hàng, chủng loại, số lượng, khối lượng, xuất xứ hàng hóa đưa vào kho ngoại quan, kho bảo thuế; hàng hóa từ kho ngoại quan, kho bảo thuế đưa ra nước ngoài.

**4. Phạt tiền bằng ½ mức tiền phạt quy định tại khoản 3 Điều này đối với trường hợp người khai hải quan vi phạm quy định tại khoản 3 Điều này mà tự phát hiện và khai bổ sung quá thời hạn quy định.**

5. Phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 20.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Đưa vào kho ngoại quan hàng hóa thuộc diện không được *gửi* kho ngoại quan theo quy định của pháp luật;

b) Tẩu tán hàng hóa lưu giữ trong kho ngoại quan;

c) Tiêu hủy hàng hóa lưu giữ trong kho ngoại quan, kho bảo thuế không đúng quy định pháp luật.

6. Hình thức phạt bổ sung:

a) Tịch thu tang vật vi phạm đối với hành vi vi phạm quy định tại Điều b **khoản 5** Điều này;

b) Tịch thu tang vật vi phạm đối với hành vi vi phạm quy định tại Điều a **khoản 5** trong trường hợp tang vật vi phạm là hàng hóa cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu, tạm ngừng xuất khẩu, tạm ngừng nhập khẩu.

7. Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả:

a) Buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật vi phạm trong trường hợp tang vật không còn đối với hành vi vi phạm quy định tại điểm b **khoản 5** Điều này;

b) Buộc đưa hàng hóa ra khỏi lãnh thổ **nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam** trong vòng 30 ngày, kể từ ngày nhận được Quyết định xử phạt hoặc buộc tiêu hủy hàng hóa đối với vi phạm quy định tại điểm a **khoản 5** Điều này, trừ trường hợp tịch thu tang vật theo quy định tại điểm b **khoản 6** Điều này;

c) Buộc loại bỏ yếu tố vi phạm trên hàng hóa trước khi đưa hàng hóa ra khỏi lãnh thổ **nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam** đối với hành vi vi



phạm quy định tại điểm a *khoản 5* Điều này trong trường hợp hàng hóa giả mạo nhãn hiệu hoặc tên gọi xuất xứ Việt Nam.

**Điều 17. Vi phạm quy định về quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại cảng, kho, bãi (trừ vi phạm quy định tại 16 Nghị định này)**

1. Phạt tiền từ 1.000.000 đến 3.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau:

a) Không thông báo đúng thời hạn tình hình hàng hóa tồn đọng tại cảng, kho, bãi thuộc địa bàn hoạt động hải quan;

b) Không sắp xếp hàng hóa trong khu vực cảng, kho, bãi theo yêu cầu giám sát, quản lý của cơ quan hải quan.

2. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với một trong các hành vi vi phạm sau:

a) Không thực hiện đầy đủ chế độ quản lý, thống kê, lưu giữ chứng từ, sổ sách, số liệu hàng hóa đưa vào lưu giữ, đưa ra khỏi khu vực cảng, kho, bãi theo quy định của pháp luật và xuất trình, cung cấp cho cơ quan hải quan khi có yêu cầu;

b) Không thực hiện việc cung cấp thông tin và phối hợp với cơ quan hải quan trong việc theo dõi, kiểm tra, giám sát hàng hóa ra, vào, lưu giữ tại khu vực cảng, kho, bãi.

3. Phạt tiền từ 40.000.000 đồng đến 60.000.000 đồng đối với hành vi cho phép đưa hàng hóa ra khỏi khu vực cảng, kho, bãi khi chưa *nhận được thông tin hàng hóa đủ điều kiện qua khu vực giám sát hoặc đã nhận được thông tin tạm dừng đưa hàng hóa qua khu vực giám sát hải quan.*

**Điều 18. Xử phạt đối với tổ chức tín dụng và tổ chức, cá nhân liên quan**

1. Trong thời hạn 10 (mười) ngày, kể từ ngày hết hạn trích tiền từ tài khoản tiền gửi của người bị cưỡng chế mà tổ chức tín dụng không thực hiện trích toàn bộ hoặc một phần tương ứng số tiền thuế, tiền phạt phải nộp từ tài khoản tiền gửi của tổ chức, cá nhân bị cưỡng chế thì hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan vào tài khoản của ngân sách nhà nước theo yêu cầu của cơ quan hải quan, khi mà tại thời điểm nhận được quyết định cưỡng chế, tài khoản tiền gửi của người bị cưỡng chế có số dư đủ hoặc thừa so với số tiền thuế, tiền phạt phải nộp thì bị xử phạt như sau:

a) Phạt tiền tương ứng với số tiền không trích chuyển vào tài khoản của ngân sách nhà nước đối với trường hợp người nộp thuế bị xử lý vi phạm pháp luật về thuế hoặc bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

b) Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với trường hợp không thực hiện các quyết định cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính khác trong lĩnh vực hải quan.

2. Phạt tiền từ 1.000.000 đồng đến 5.000.000 đồng đối với hành vi cố tình không thực hiện quyết định cưỡng chế bằng biện pháp khấu trừ một phần tiền lương, thu nhập của cá nhân bị cưỡng chế theo quyết định cưỡng chế của cơ quan hải quan.

3. Phạt tiền từ 5.000.000 đồng đến 10.000.000 đồng đối với một trong các hành vi sau:

a) Không cung cấp hoặc cung cấp không chính xác thông tin, chứng từ, tài liệu, dữ liệu điện tử, nội dung giao dịch qua tài khoản của người nộp thuế mở tại tổ chức tín dụng liên quan đến hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh khi cơ quan hải quan yêu cầu theo quy định của pháp luật;

b) Thông đồng, bao che người nộp thuế trốn thuế, không thực hiện quyết định cưỡng chế hành chính thuế trong lĩnh vực hải quan.

### **Mục 3**

## **CÁC BIỆN PHÁP NGĂN CHẶN VI PHẠM HÀNH CHÍNH VÀ BẢO ĐẢM VIỆC XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH; THẨM QUYỀN, THỦ TỤC XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH**

**Điều 19. Áp dụng các biện pháp ngăn chặn vi phạm hành chính và bảo đảm việc xử phạt vi phạm hành chính**

1. Việc áp dụng các biện pháp ngăn chặn vi phạm hành chính và bảo đảm việc xử phạt vi phạm hành chính thực hiện theo quy định tại Phần thứ 4 Luật xử lý vi phạm hành chính và quy định tại Nghị định này.

2. Trong một lô hàng có hàng hóa là tang vật vi phạm và hàng hóa không phải là tang vật vi phạm thì chỉ được tạm giữ hàng hóa là tang vật vi phạm. Trường hợp chưa xác định được có vi phạm xảy ra hay không thì chỉ lấy mẫu hàng hóa để làm cơ sở xác định.

3. Đối với tang vật là ngoại tệ tiền mặt, tiền Việt Nam bằng tiền mặt của người xuất cảnh, nhập cảnh bằng hộ chiếu, giấy thông hành thì chỉ tạm giữ số ngoại tệ, tiền Việt Nam bằng tiền mặt vượt quá số ngoại tệ, tiền Việt Nam không phải khai hải quan theo quy định của pháp luật.

4. Việc khám phương tiện vận tải, đồ vật của các đối tượng được hưởng quyền ưu đãi miễn trừ phải tuân theo các quy định của Điều ước quốc tế mà Việt Nam đã ký kết hoặc gia nhập. Khi có căn cứ để khẳng định túi ngoại giao, túi lãnh sự bị lạm dụng vào mục đích trái với quy định của Điều ước quốc tế về quan hệ ngoại giao, quan hệ lãnh sự mà Việt Nam là thành viên hoặc trong hành lý, phương tiện vận tải có hàng hóa thuộc *Danh mục hàng hóa* cấm xuất khẩu, cấm nhập khẩu hoặc hàng hóa thuộc diện không được hưởng chế độ ưu đãi, miễn trừ theo quy định của pháp luật thì Tổng cục trưởng Tổng cục Hải quan quyết định xử lý theo quy định của Điều ước quốc tế.

5. Khi phát hiện có dấu hiệu trốn thuế thì Tổng cục trưởng Tổng cục Hải quan, Cục trưởng Cục Điều tra chống buôn lậu, Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan thuộc Tổng cục Hải quan, Cục trưởng Cục Hải quan, Chi cục trưởng Chi cục Hải quan, Chi cục trưởng Chi cục kiểm tra sau thông quan có thẩm quyền quyết định khám nơi cất giấu tài liệu, tang vật, phương tiện vi phạm hành chính.

6. Trong trường hợp có căn cứ cho rằng cá nhân cất giấu ma túy trong người thì việc khám người có thể thực hiện trực tiếp hoặc bằng các phương tiện, thiết bị kỹ thuật.

#### **Điều 20. Thẩm quyền lập biên bản vi phạm hành chính**

1. Khi đang thi hành công vụ, những người có thẩm quyền xử phạt quy định tại **Điều 21** Nghị định này, có thẩm quyền lập biên bản vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan.

2. Đối với những hành vi vi phạm hành chính thuộc lĩnh vực hải quan xảy ra trên tàu bay, tàu biển, tàu hỏa thì người chỉ huy tàu bay, thuyền trưởng, trưởng tàu có trách nhiệm tổ chức lập biên bản vi phạm hành chính và chuyển ngay cho người có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính quy định tại **Điều 21** Nghị định này khi tàu bay, tàu biển, tàu hỏa về đến sân bay, bến cảng, nhà ga.

#### **Điều 21. Thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan**

1. Công chức Hải quan đang thi hành công vụ có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 500.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 1.000.000 đồng đối với tổ chức.

2. Đội trưởng thuộc Chi cục Hải quan, Đội trưởng thuộc Chi cục Kiểm tra sau thông quan có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 5.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 10.000.000 đồng đối với tổ chức.

3. Chi cục trưởng Chi cục Hải quan, Chi cục trưởng Chi cục Kiểm tra sau thông quan, Đội trưởng Đội kiểm soát thuộc Cục Hải quan tỉnh, liên tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Đội trưởng Đội kiểm soát chống buôn lậu, Hải đội trưởng Hải đội kiểm soát trên biển và Đội trưởng Đội kiểm soát bảo vệ quyền sở hữu trí tuệ thuộc Cục điều tra chống buôn lậu Tổng cục Hải quan có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 25.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 50.000.000 đồng đối với tổ chức;

c) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính có giá trị không vượt quá mức tiền phạt được quy định tại điểm b khoản này;

d) Áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả được quy định tại Nghị định này.

4. Cục trưởng Cục Điều tra chống buôn lậu, Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan thuộc Tổng cục Hải quan, Cục trưởng Cục Hải quan tỉnh, liên tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 50.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 100.000.000 đồng đối với tổ chức;

c) Tước quyền sử dụng giấy phép, chứng chỉ hành nghề có thời hạn hoặc đình chỉ hoạt động có thời hạn;

d) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính có giá trị không vượt quá mức tiền phạt được quy định tại điểm b khoản này;

đ) Áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả được quy định tại Nghị định này.

5. Tổng cục trưởng Tổng cục Hải quan có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến mức tối đa đối với lĩnh vực tương ứng quy định tại Điều 24 của Luật xử lý vi phạm hành chính;

c) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính;

d) Áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả được quy định tại Nghị định này.

6. Bộ đội Biên phòng, Cảnh sát biển có quyền xử phạt theo quy định tại Điều 40 và Điều 41 của Luật xử lý vi phạm hành chính đối với hành vi vi phạm hành chính về hải quan được quy định tại **Điều 13** Nghị định này.

7. Chi cục trưởng Chi cục Hải quan, Chi cục trưởng Chi cục kiểm tra sau thông quan, Cục trưởng Cục Hải quan tỉnh, liên tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Cục trưởng Cục Điều tra chống buôn lậu, Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan và Tổng cục trưởng Tổng cục Hải quan có thẩm quyền xử phạt đối với các hành vi vi phạm pháp luật về thuế quy định tại **Điều 9, Điều 14** và điểm a khoản 1 **Điều 17** Nghị định này.

8. Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp tỉnh có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại khoản 3 Điều 38 của Luật Xử lý vi phạm hành chính đối với các hành vi vi phạm quy định tại Nghị định này.

#### **Điều 22. Thẩm quyền xử phạt của Bộ đội Biên phòng**

1. Chiến sĩ Bộ đội biên phòng đang thi hành công vụ có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 500.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 1.000.000 đồng đối với tổ chức.

2. Trạm trưởng, Đội trưởng của người được quy định tại Khoản 1 Điều này có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 2.500.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 5.000.000 đồng đối với tổ chức.

3. Đồn trưởng Đồn biên phòng, Hải đội trưởng Hải đội biên phòng, Chỉ huy trưởng Tiểu khu biên phòng, Chỉ huy trưởng biên phòng Cửa khẩu cảng có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 25.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 50.000.000 đồng đối với tổ chức;

c) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính có giá trị không vượt quá mức tiền phạt được quy định tại điểm b Khoản này;

d) Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại điểm d khoản 4 **Điều 5** Nghị định này.

4. Chỉ huy trưởng Bộ đội Biên phòng cấp tỉnh, Chỉ huy trưởng Hải đoàn biên phòng trực thuộc Bộ Tư lệnh Bộ đội Biên phòng có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến mức tối đa quy định tại Nghị định này;

c) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính;

d) Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại các điểm d, e khoản 4 **Điều 5** Nghị định này.

### **Điều 23. Thẩm quyền xử phạt của Cảnh sát biển**

1. Cảnh sát viên Cảnh sát biển đang thi hành công vụ có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 1.500.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 3.000.000 đồng đối với tổ chức.

2. Tổ trưởng Tổ nghiệp vụ Cảnh sát biển có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 5.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 10.000.000 đồng đối với tổ chức.

3. Đội trưởng Đội nghiệp vụ Cảnh sát biển, Trạm trưởng Trạm Cảnh sát biển có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 10.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 20.000.000 đồng đối với tổ chức;

c) Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại điểm d khoản 4 **Điều 5** Nghị định này.

4. Hải đội trưởng Hải đội Cảnh sát biển có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 25.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 50.000.000 đồng đối với tổ chức;

c) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính có giá trị không vượt quá mức tiền phạt được quy định tại điểm b khoản này;

d) Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại điểm d khoản 4 **Điều 5** Nghị định này.

5. Hải đoàn trưởng Hải đoàn Cảnh sát biển có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 50.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 100.000.000 đồng đối với tổ chức;

c) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính có giá trị không vượt quá mức tiền phạt được quy định tại điểm b khoản này;

d) Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại các điểm a, b, d khoản 4 **Điều 5** Nghị định này.

6. Chỉ huy trưởng Vùng Cảnh sát biển có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến 100.000.000 đồng đối với cá nhân; phạt tiền đến 200.000.000 đồng đối với tổ chức;

c) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính có giá trị không vượt quá mức tiền phạt được quy định tại điểm b khoản này;

d) Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại các điểm a, b, d khoản 4 **Điều 5** Nghị định này.

7. Tư lệnh Bộ Tư lệnh Cảnh sát biển có quyền:

a) Phạt cảnh cáo;

b) Phạt tiền đến mức tối đa quy định tại Nghị định này;

c) Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính;

d) Áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại các điểm a, b, d khoản 4 **Điều 5** Nghị định này.

**Điều 24. Giao quyền xử phạt**

Những người có thẩm quyền xử phạt quy định tại các khoản 2, 3, 4, 5, 6, 7 và khoản 8 **Điều 21**; các khoản 2, 3, 4 **Điều 22** và khoản 2, 3, 4, 5, 6, 7 **Điều 23** Nghị định này có thể giao quyền cho cấp phó thực hiện thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính.

Việc giao quyền xử phạt thực hiện theo quy định tại Điều 54 Luật Xử lý vi phạm hành chính.

**Điều 25. Nguyên tắc xác định và phân định thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính và áp dụng biện pháp khắc phục hậu quả**

1. Thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính của những người được quy định tại **Điều 21** Nghị định này là thẩm quyền áp dụng đối với một hành vi vi phạm hành chính.

2. Trong trường hợp phạt tiền, thẩm quyền xử phạt được xác định căn cứ vào mức tối đa của khung tiền phạt quy định đối với từng hành vi vi phạm cụ thể.

3. Trong trường hợp vi phạm hành chính thuộc thẩm quyền xử phạt của nhiều người, thì việc xử phạt vi phạm hành chính do người thụ lý đầu tiên thực hiện.

4. Trường hợp xử phạt một người thực hiện nhiều hành vi vi phạm hành chính thì thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính được xác định theo nguyên tắc sau đây:

a) Nếu hình thức, mức xử phạt, trị giá tang vật, phương tiện vi phạm hành chính bị tịch thu, biện pháp khắc phục hậu quả được quy định đối với từng hành vi đều thuộc thẩm quyền của người xử phạt vi phạm hành chính thì thẩm quyền xử phạt vẫn thuộc người đó;

b) Nếu hình thức, mức xử phạt, trị giá tang vật, phương tiện vi phạm hành chính bị tịch thu, biện pháp khắc phục hậu quả được quy định đối với một trong các hành vi vượt quá thẩm quyền của người xử phạt vi phạm hành chính thì người đó phải chuyển vụ vi phạm đến cấp có thẩm quyền xử phạt.

Trường hợp vượt thẩm quyền xử phạt của Cục trưởng Cục Hải quan thì Cục trưởng Cục Hải quan chuyển vụ vi phạm để Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp tỉnh nơi xảy ra vi phạm ra quyết định xử phạt.

Trường hợp vượt thẩm quyền của Cục trưởng Cục Điều tra chống buôn lậu, Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan thì những người này chuyển vụ vi phạm để Tổng Cục trưởng Tổng cục Hải quan ra quyết định xử phạt.



c) Nếu hành vi thuộc thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính của nhiều người thuộc các ngành khác nhau, thì thẩm quyền xử phạt thuộc Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp có thẩm quyền xử phạt nơi xảy ra vi phạm.”

5. Mọi hành vi vi phạm pháp luật về hải quan xảy ra trên đất liền, vùng lãnh hải, tiếp giáp lãnh hải, thềm lục địa, vùng đặc quyền kinh tế của nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam thuộc địa bàn quản lý của hải quan nơi nào thì hải quan ở nơi đó có trách nhiệm xử phạt theo thẩm quyền quy định tại Nghị định này; trường hợp do Cục Điều tra chống buôn lậu, Cục Kiểm tra sau thông quan phát hiện thì thực hiện việc xử phạt theo thẩm quyền.

6. Ở những địa điểm dọc biên giới quốc gia, nơi chưa có tổ chức hải quan thì Bộ đội Biên phòng, Cảnh sát biển đóng tại địa bàn đó có quyền xử phạt theo quy định tại Điều 40 và Điều 41 của Luật xử lý vi phạm hành chính đối với các hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan quy định tại **Điều 13** Nghị định này.

#### **Điều 26. Thủ tục xử phạt, thi hành quyết định xử phạt**

1. Thủ tục xử phạt, thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan thực hiện theo quy định tại Chương III Luật Xử lý vi phạm hành chính và các quy định tại Mục 3 Chương I Nghị định này.

2. Quá thời hạn 30 (ba mươi) ngày, kể từ ngày nhận được quyết định xử phạt của người có thẩm quyền mà biện pháp khắc phục hậu quả buộc đưa ra khỏi lãnh thổ *nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa* Việt Nam ghi trong quyết định xử phạt chưa được thực hiện thì người có thẩm quyền quy định tại các khoản 3, 4, 5, 6 và khoản 8 **Điều 21**; các khoản 4, 5, 6, 7 **Điều 23** Nghị định này phải ra quyết định tịch thu *tang vật vi phạm* hoặc *quyết định buộc* tiêu hủy tang vật vi phạm theo quy định *pháp luật*, trừ trường hợp có lý do chính đáng.

**Điều 27. Miễn, giảm tiền phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan, trình tự thủ tục và thẩm quyền miễn, giảm tiền phạt**

1. *Người nộp thuế bị phạt tiền do vi phạm hành chính về quản lý thuế mà bị thiệt hại trong trường hợp bất khả kháng quy định tại khoản 27 Điều 3 Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019 thì được miễn tiền phạt.*

*Tổng số tiền miễn phạt tối đa không quá giá trị tài sản, hàng hóa bị thiệt hại.*

2. Cá nhân bị xử phạt vi phạm hành chính **khác** trong lĩnh vực hải quan có quyền đề nghị miễn, giảm tiền phạt vi phạm hành chính mà số tiền phạt từ 3.000.000 đồng trở lên trong trường hợp gặp khó khăn đặc biệt, đột xuất về kinh tế do thiên tai, hỏa hoạn, thảm họa, tai nạn, dịch bệnh, bệnh hiểm nghèo.

Mức miễn, giảm tiền phạt tối đa bằng số tiền phạt còn lại trong quyết định xử phạt và không quá giá trị tài sản, hàng hóa bị thiệt hại, chi phí chữa bệnh.

3. Hồ sơ đề nghị miễn, giảm tiền phạt vi phạm hành chính gồm:

a) Đơn đề nghị miễn, giảm tiền phạt, trong đó nêu rõ:

- Lý do đề nghị miễn, giảm tiền phạt.

- Giá trị tài sản, hàng hóa bị thiệt hại do thiên tai, hỏa hoạn, thảm họa, tai nạn bất ngờ, dịch bệnh, chi phí chữa bệnh, bệnh hiểm nghèo, **hoặc trường hợp bất khả kháng khác**.

- Số tiền phạt đề nghị miễn, giảm.

b) Trường hợp thiệt hại về tài sản, chữa bệnh được cơ quan bảo hiểm bồi thường (nếu có) thì phải kèm theo bản sao có xác nhận công chứng về bồi thường thiệt hại, về thanh toán chi phí khám, chữa bệnh của cơ quan bảo hiểm (nếu có);

c) Xác nhận của Ủy ban nhân dân cấp xã nơi người đó cư trú hoặc nơi có tài sản bị thiệt hại. Trường hợp cá nhân bị bệnh hiểm nghèo thì phải có xác nhận của cơ sở khám, chữa bệnh; chi phí khám, chữa bệnh có đầy đủ chứng từ quy định.

4. Trình tự, thẩm quyền miễn, giảm tiền phạt thực hiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 77 Luật xử lý vi phạm hành chính.

5. Không miễn, giảm tiền phạt vi phạm hành chính đối với các trường hợp đã thực hiện xong quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan hoặc đã hết thời hiệu giải quyết khiếu nại theo quy định của pháp luật.

## **Chương II** **CƯỜNG CHẾ THI HÀNH QUYẾT ĐỊNH HÀNH CHÍNH** **TRONG LĨNH VỰC HẢI QUAN**

### **Mục 1** **QUY ĐỊNH CHUNG**

## **Điều 28. Phạm vi và đối tượng áp dụng**

1. Chương này quy định về nguyên tắc, thẩm quyền, trình tự, thủ tục thực hiện cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan đối với các tổ chức, cá nhân đã quá thời hạn chấp hành mà không tự nguyện chấp hành các quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan hoặc có hành vi phát tán tài sản, bỏ trốn.

2. Đối tượng áp dụng:

a) Tổ chức, *cá nhân chủ sở hữu của tổ chức*, cá nhân bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan theo quy định của pháp luật;

b) Cơ quan hải quan, công chức hải quan;

c) Cơ quan nhà nước, tổ chức, cá nhân khác liên quan đến việc thực hiện cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan.

3. Các quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan gồm:

a) Các quyết định hành chính về *quản lý* thuế trong lĩnh vực hải quan: Thông báo về số tiền *nợ thuế* và tiền chậm nộp; quyết định ấn định thuế; thông báo số tiền thuế phải nộp lại do được hoàn cao hơn; các quyết định xử phạt vi phạm hành chính về *quản lý* thuế trong lĩnh vực hải quan;

b) Các quyết định hành chính khác trong lĩnh vực hải quan gồm các quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan và quyết định áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan.

4. Đối tượng bị áp dụng các biện pháp cưỡng chế bao gồm:

a) Người khai hải quan, người nộp thuế có nghĩa vụ chấp hành các quyết định hành chính nêu tại Khoản 3 Điều này mà không chấp hành;

b) Kho bạc Nhà nước, ngân hàng *thương mại*, tổ chức tín dụng khác; tổ chức, cá nhân đang quản lý tiền lương hoặc thu nhập của cá nhân bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính không chấp hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính về hành vi không trích nộp, khấu trừ tiền của đối tượng bị cưỡng chế vào tài khoản thu ngân sách nhà nước hoặc tài khoản tạm giữ của cơ quan hải quan mở tại Kho bạc Nhà nước;

c) Người bảo lãnh không thực hiện nghĩa vụ nộp tiền thuế, tiền phạt thay cho người nộp thuế theo thông báo của cơ quan hải quan trong trường hợp người nộp thuế không nộp tiền thuế, tiền phạt;

d) Tổ chức, cá nhân nắm giữ tiền, tài sản của người nộp thuế không chấp hành quyết định cưỡng chế thu tiền, tài sản của người nộp thuế do họ nắm giữ;

đ) Tổ chức, cá nhân có liên quan không chấp hành các quyết định xử phạt vi phạm hành chính của cơ quan hải quan.

**Điều 29. Trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan**

1. Đối với các quyết định hành chính về *quản lý* thuế trong lĩnh vực hải quan nêu tại Điểm a Khoản 3 **Điều 28** Nghị định này bị cưỡng chế trong trường hợp:

a) *Người nộp thuế có tiền thuế nợ đã* quá 90 (chín mươi) ngày kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế hoặc hết thời hạn khoan nợ; hoặc đã hết thời hạn không tính tiền chậm nộp, gia hạn nộp tiền thuế, nộp dần tiền thuế *nợ* mà người nộp thuế hoặc người bảo lãnh không tự nguyện chấp hành;

b) *Người nộp thuế có tiền thuế nợ* có hành vi phát tán tài sản hoặc bỏ trốn.

Bộ Tài chính quy định việc xác định hành vi phát tán tài sản, bỏ trốn của đối tượng bị cưỡng chế.

c) *Người nộp thuế không chấp hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế theo thời hạn ghi trên quyết định xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế, trừ trường hợp được hoãn hoặc tạm đình chỉ thi hành quyết định xử phạt.*

2. Đối với các quyết định hành chính khác trong lĩnh vực hải quan nêu tại Điểm b Khoản 3 **Điều 28** Nghị định này bị cưỡng chế trong trường hợp đã quá 10 (mười) ngày, kể từ ngày nhận được quyết định xử phạt hoặc đã quá thời hạn thi hành ghi trong quyết định mà cá nhân, tổ chức vi phạm hoặc người bảo lãnh của họ không tự nguyện chấp hành.

**Điều 30. Các biện pháp cưỡng chế**

**1. Các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế**

a) Trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính tại Kho bạc Nhà nước, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác; phong tỏa tài khoản.

b) Khấu trừ một phần tiền lương hoặc thu nhập.

c) Dừng làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

d) *Ngừng sử dụng hóa đơn.*

đ) Kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản kê biên theo quy định của pháp luật.

e) Thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ.

g) Thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, *giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư*, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.

**2. Các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính khác trong lĩnh vực hải quan**

a) **Khấu trừ tiền từ tài khoản của cá nhân, tổ chức vi phạm.**

b) **Khấu trừ một phần tiền lương hoặc thu nhập.**

c) **Kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản kê biên theo quy định của pháp luật.**

d) **Thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính do cá nhân, tổ chức khác đang giữ trong trường hợp cá nhân, tổ chức sau khi vi phạm cố tình tẩu tán tài sản**

e) **Buộc thực hiện biện pháp khắc phục hậu quả quy định tại Khoản 1 Điều 28 Luật xử lý vi phạm hành chính.**

**3. Cá nhân là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp đang bị áp dụng biện pháp cưỡng chế quy định tại khoản 2 Điều này chưa hoàn thành nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp thì bị tạm hoãn xuất cảnh. Cơ quan quản lý xuất nhập cảnh có trách nhiệm dừng xuất cảnh đối với cá nhân là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp theo thông báo bằng văn bản hoặc qua hệ thống điện tử từ cơ quan hải quan nơi doanh nghiệp đang có nợ quá hạn bị cưỡng chế.**

**Điều 31. Nguồn tiền khấu trừ và tài sản kê biên đối với tổ chức bị áp dụng cưỡng chế thi hành quyết định hành chính**

Nguồn tiền khấu trừ và tài sản kê biên đối với tổ chức bị áp dụng cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan được thực hiện theo quy định của pháp luật về xử lý vi phạm hành chính và pháp luật khác liên quan.

**Điều 32. Thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế**

1. Những người sau đây có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế và có nhiệm vụ tổ chức việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính của mình và của cấp dưới:

a) **Tổng cục trưởng Tổng cục Hải quan;**

b) **Cục trưởng Cục Hải quan tỉnh, thành phố;**

c) **Cục trưởng Cục Điều tra chống buôn lậu thuộc Tổng cục Hải quan;**

d) **Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan thuộc Tổng cục Hải quan;**

đ) **Chi cục trưởng Chi cục Hải quan, Chi cục trưởng Chi cục kiểm tra sau thông quan.**

2. **Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế đối với những quyết định xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan do mình ban hành.**

3. **Phân định thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế:**

Những người có thẩm quyền quy định tại Khoản 1 Điều này có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế đối với các quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan do mình ban hành hoặc quyết định hành chính do cấp dưới ban hành nhưng cấp dưới đó không có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế.

4. Trường hợp cần áp dụng biện pháp cưỡng chế *ngừng sử dụng hóa đơn, thu hồi* giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, *giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư*, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề thì cơ quan Hải quan lập hồ sơ, tài liệu và có văn bản thông báo, cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đối tượng bị cưỡng chế hoặc cơ quan có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, *giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư*, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.

5. Người có thẩm quyền cưỡng chế quy định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều này có thể giao quyền cho cấp phó. Việc giao quyền chỉ được thực hiện khi cấp trưởng vắng mặt và phải thể hiện bằng văn bản, trong đó xác định rõ phạm vi, nội dung, thời hạn giao quyền. Cấp phó được giao quyền phải chịu trách nhiệm về quyết định của mình trước cấp trưởng và trước pháp luật. Người được giao quyền không được giao quyền, ủy quyền tiếp cho bất kỳ cá nhân nào khác.

### **Điều 33. Quyết định cưỡng chế**

1. Việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan chỉ được thực hiện khi có quyết định cưỡng chế của người có thẩm quyền quy định tại **Điều 32** Nghị định này.

2. Quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan bao gồm những nội dung sau: ngày, tháng, năm ra quyết định; căn cứ ra quyết định; họ tên, chức vụ, đơn vị công tác của người ra quyết định; họ tên, nơi cư trú, trụ sở của đối tượng bị cưỡng chế; lý do cưỡng chế; biện pháp cưỡng chế; thời gian, địa điểm thực hiện; cơ quan chủ trì thực hiện quyết định cưỡng chế; cơ quan có trách nhiệm phối hợp; chữ ký của người ra quyết định, dấu của cơ quan ra quyết định.

3. Quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan phải được gửi cho đối tượng bị cưỡng chế, tổ chức, cá nhân liên quan trong thời hạn 05 (năm) ngày trước khi thực hiện cưỡng chế; *trường hợp đủ điều kiện thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực hải quan thì quyết định cưỡng chế được gửi bằng phương thức điện tử và cập nhật trên cổng thông tin điện tử của cơ quan hải quan*; trường hợp cưỡng chế bằng biện pháp quy định tại *điểm e khoản 1 và điểm c khoản 2 Điều 30* Nghị định này thì quyết định phải được gửi cho Chủ tịch Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn nơi thực hiện cưỡng chế trước khi thực hiện.

### **Điều 34. Thi hành quyết định cưỡng chế**

1. Người ra quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan có nhiệm vụ tổ chức thực hiện quyết định cưỡng chế đó.

Người ra quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan có trách nhiệm gửi ngay quyết định cưỡng chế cho các tổ chức, cá nhân liên quan và tổ chức thực hiện việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính của mình và của cấp dưới.

2. Tổ chức, cá nhân nhận được quyết định cưỡng chế phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định cưỡng chế và phải chịu mọi chi phí về việc tổ chức thực hiện các biện pháp cưỡng chế.

3. Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn nơi có đối tượng bị cưỡng chế có trách nhiệm chỉ đạo các cơ quan liên quan phối hợp với cơ quan hải quan thực hiện việc cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan.

4. Lực lượng công an nhân dân có trách nhiệm bảo đảm trật tự, an toàn và hỗ trợ cơ quan hải quan trong quá trình cưỡng chế khi có yêu cầu của người ra quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan.

5. Tổ chức, cá nhân liên quan đến đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan có trách nhiệm phối hợp thực hiện việc cưỡng chế khi có yêu cầu của người ra quyết định cưỡng chế.

### **Điều 35. Hiệu lực thi hành quyết định cưỡng chế**

1. Quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về *quản lý* thuế có hiệu lực thi hành trong thời hạn 01 (một) năm, kể từ ngày ban hành quyết định; trừ trường hợp quy định tại Khoản 5 **Điều 42** Nghị định này.

Trường hợp tổ chức, cá nhân bị cưỡng chế cố tình trốn tránh, trì hoãn thi hành quyết định cưỡng chế thì thời hiệu thi hành được tính lại kể từ thời điểm hành vi trốn tránh, trì hoãn được chấm dứt.

2. Các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan chấm dứt hiệu lực và *cá nhân là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp không bị tạm dừng xuất cảnh* kể từ khi tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp (nếu có) bị cưỡng chế đã được nộp đủ vào ngân sách nhà nước. Căn cứ để chấm dứt thi hành quyết định cưỡng chế và *không bị tạm dừng xuất cảnh* là chứng từ nộp đủ tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp (nếu có) vào ngân sách nhà nước của người bị cưỡng chế, có xác nhận của Kho bạc Nhà nước hoặc cơ quan được phép thu thuế, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác về trích chuyển tiền nộp thuế, *nộp tiền chậm nộp, tiền phạt* từ tài khoản của người nộp thuế.

### **Điều 36. Xác minh điều kiện thi hành quyết định cưỡng chế**

1. Kiểm tra cơ sở dữ liệu thông tin hiện có về tổ chức, cá nhân bị cưỡng chế.

2. Xác minh những thông tin về tài khoản, tài sản, điều kiện thi hành quyết định cưỡng chế của đối tượng bị cưỡng chế trước thời điểm ra quyết định cưỡng chế.

3. Việc xác minh đối với tài sản thuộc diện phải đăng ký, chuyển quyền sở hữu, sử dụng cần căn cứ vào hợp đồng mua bán, chuyển đổi, chuyển nhượng hoặc cho tặng; thông qua chủ sở hữu, chính quyền địa phương, cơ quan chức năng hoặc người làm chứng như xác nhận của người bán, của chính quyền địa phương, cơ quan chức năng về việc mua bán, đồng thời có thể thông báo rộng rãi để người có quyền, nghĩa vụ liên quan bảo vệ lợi ích của họ.

4. Đối với đối tượng bị cưỡng chế là các cơ quan hoặc tổ chức, người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế cần xác minh điều kiện về tiền, tài sản của các cơ quan, tổ chức này bằng việc kiểm tra tài sản, hệ thống sổ sách và xác minh tại các cơ quan quản lý vốn, tài sản; cơ quan đăng ký kinh doanh, đăng ký tài sản; ngân hàng; tổ chức tín dụng hoặc cá nhân, tổ chức liên quan khác.

**Điều 37. Thủ tục gửi văn bản yêu cầu, thông báo, quyết định cưỡng chế đến đối tượng bị cưỡng chế, tổ chức, cá nhân có liên quan**

1. Văn bản yêu cầu, thông báo, Quyết định cưỡng chế được giao trực tiếp cho đối tượng bị cưỡng chế, tổ chức, cá nhân có liên quan.

Trường hợp đối tượng nhận là cơ quan, tổ chức thì các văn bản nêu trên phải được giao trực tiếp cho người đại diện theo pháp luật hoặc người chịu trách nhiệm nhận văn bản của cơ quan, tổ chức đó và phải được những người này ký nhận.

Trường hợp đối tượng nhận là cá nhân thì các văn bản nêu trên được giao trực tiếp và phải được ký nhận hoặc điểm chỉ. Trường hợp đối tượng nhận vắng mặt thì các văn bản nêu trên được giao cho một trong số những người thân thích có đủ năng lực hành vi dân sự cùng cư trú với người đó, bao gồm: vợ, chồng, con, ông, bà, cha, mẹ, bác, chú, cô, cậu, dì, anh, chị, em của đối tượng nhận, của vợ hoặc chồng người đó. Việc giao văn bản phải lập thành biên bản. Ngày lập biên bản được coi là ngày giao nhận các văn bản nêu trên.

Trường hợp đối tượng nhận không có người thân thích có đủ năng lực hành vi dân sự cùng cư trú hoặc có nhưng những người này từ chối nhận hoặc đối tượng nhận vắng mặt mà không rõ thời điểm trở về thì phải lập biên bản về việc không thực hiện được việc giao nhận, có chữ ký của người chứng kiến.

2. Trong trường hợp có khó khăn trong việc giao trực tiếp thì việc chuyển văn bản được thực hiện bằng thư bảo đảm qua dịch vụ bưu chính.

3. Trong trường hợp không thực hiện được việc gửi văn bản theo Khoản 1, Khoản 2 Điều này thì cơ quan thi hành quyết định cưỡng chế thông báo nội dung văn bản bằng hình thức niêm yết công khai bản chính trong thời gian ít nhất là 05 (năm) ngày tại trụ sở Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn nơi đặt trụ



sở chính của tổ chức hoặc nơi cư trú của người được thông báo và tại nơi ở của người được thông báo nếu xác định được nơi ở cụ thể của người đó.

Việc niêm yết công khai phải được lập biên bản, ghi rõ ngày, tháng, năm niêm yết, thời gian niêm yết, nội dung thông báo và người thực hiện niêm yết, có xác nhận của chính quyền địa phương. Ngày niêm yết được coi là ngày thông báo hợp lệ.

4. Trong trường hợp không thể thực hiện việc thông báo theo các hình thức nêu tại các Khoản 1, 2, 3 Điều này thì cơ quan thi hành quyết định cưỡng chế thông báo liên tiếp hai lần trên báo, đài phát thanh hoặc đài truyền hình của trung ương hoặc của tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nếu xác định đối tượng bị cưỡng chế đang ở tại địa phương đó hoặc website và cổng thông tin điện tử của cơ quan ra quyết định cưỡng chế.

#### **Điều 38. Nguyên tắc áp dụng các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan**

1. Chỉ được áp dụng các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan đối với các trường hợp quy định tại **Điều 29** Nghị định này.

2. Các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế trong lĩnh vực hải quan được áp dụng theo nguyên tắc sau:

*a) Đối với các biện pháp cưỡng chế quy định tại điểm a, điểm b, điểm c khoản 1 Điều 30, căn cứ vào tình hình thực tế, cơ quan hải quan áp dụng biện pháp cưỡng chế phù hợp;*

*b) Đối với các biện pháp cưỡng chế quy định tại điểm d, điểm đ, điểm e, điểm g khoản 1 Điều 30, trường hợp không áp dụng được biện pháp cưỡng chế trước thì cơ quan hải quan chuyển sang áp dụng biện pháp cưỡng chế sau;*

*c) Trường hợp quyết định cưỡng chế đối với một số biện pháp chưa hết hiệu lực nhưng không có hiệu quả mà cơ quan hải quan có đủ thông tin, điều kiện thì thực hiện áp dụng biện pháp cưỡng chế trước đó hoặc biện pháp cưỡng chế tiếp theo theo quy định tại khoản 1 Điều 30.*

3. Đối với trường hợp áp dụng các biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính khác trong lĩnh vực hải quan quy định tại **Khoản 2 Điều 30** Nghị định này, người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế căn cứ vào nội dung, tính chất, mức độ, điều kiện thi hành quyết định cưỡng chế của đối tượng bị cưỡng chế và tình hình thực tế ở địa phương để quyết định áp dụng biện pháp cưỡng chế phù hợp quy định tại Khoản 1 Điều này.

4. Chưa thực hiện biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế trong lĩnh vực hải quan đối với trường hợp *người nộp thuế được cơ quan hải quan khoan nợ trong thời hạn khoan nợ; trường hợp không tính tiền chậm nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế* người nộp thuế được nộp dần tiền thuế *nợ* trong thời hạn *nhưng* không quá mười hai tháng, kể từ ngày bắt đầu của thời hạn cưỡng chế thuế;

**5. Không thực hiện biện pháp cưỡng chế đối với trường hợp người nộp thuế có nợ phí hải quan và lệ phí hàng hóa, phương tiện quá cảnh.**

6. Việc kê biên tài sản phải thực hiện vào ban ngày (từ 8 giờ đến 17 giờ). Không tổ chức thực hiện kê biên 15 ngày trước và sau tết nguyên đán.

### **Điều 39. Bảo đảm thi hành quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính**

1. Khi có quyết định áp dụng biện pháp cưỡng chế thi hành quyết định hành chính, nếu có dấu hiệu cho thấy đối tượng bị cưỡng chế có hành vi tẩu tán hoặc làm hư hại tiền bạc, tài sản thì người đã ra quyết định cưỡng chế có quyền yêu cầu các cơ quan tổ chức hữu quan, chính quyền địa phương nơi cá nhân bị cưỡng chế cư trú hoặc công tác, tổ chức bị cưỡng chế đóng trụ sở thực hiện biện pháp phong tỏa nhằm ngăn chặn việc tẩu tán tiền bạc, tài sản.

2. Trường hợp đối tượng bị cưỡng chế có hành vi chống đối không thực hiện quyết định cưỡng chế thì người đã ra quyết định cưỡng chế có quyền huy động lực lượng, phương tiện để bảo đảm thi hành cưỡng chế.

3. Những cá nhân bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính mà chưa thực hiện hoặc trốn tránh thực hiện sẽ bị dừng xuất cảnh.

### **Điều 40. Chi phí cưỡng chế thi hành quyết định hành chính**

1. Chi phí cho các hoạt động cưỡng chế thi hành quyết định hành chính được xác định trên cơ sở các chi phí thực tế đã phát sinh trong quá trình thi hành quyết định cưỡng chế hành chính phù hợp với giá cả ở từng địa phương, bao gồm:

a) Chi phí huy động người thực hiện quyết định cưỡng chế;

b) Chi phí thù lao cho các chuyên gia định giá để tổ chức đấu giá, chi phí tổ chức bán đấu giá tài sản;

c) Chi phí thuê phương tiện tháo dỡ, chuyên chở đồ vật, tài sản;

d) Chi phí thuê giữ hoặc bảo quản tài sản đã kê biên;

đ) Chi phí thực tế khác (nếu có).

2. Người ra quyết định cưỡng chế được sử dụng kinh phí từ ngân sách nhà nước để thực hiện các biện pháp cưỡng chế. Cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế có

trách nhiệm hoàn trả chi phí cưỡng chế cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền. Trường hợp cá nhân, tổ chức không tự nguyện hoàn trả chi phí cưỡng chế thì người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế có thể ra quyết định cưỡng chế bằng các biện pháp quy định tại **Điều 30** Nghị định này.

## Mục 2

### **CƯỖNG CHẾ THI HÀNH QUYẾT ĐỊNH HÀNH CHÍNH THUẾ BẰNG BIỆN PHÁP TRÍCH TIỀN TỪ TÀI KHOẢN CỦA ĐỐI TƯỢNG BỊ CƯỖNG CHẾ TẠI KHO BẠC NHÀ NƯỚC, NGÂN HÀNG, TỔ CHỨC TÍN DỤNG; PHONG TỎA TÀI KHOẢN**

**Điều 41. Xác minh điều kiện thi hành cưỡng chế trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế**

1. Người ra quyết định cưỡng chế kiểm tra cơ sở dữ liệu thông tin hiện có về tổ chức, cá nhân bị cưỡng chế; tổ chức xác minh thông tin về tài khoản, số tiền hiện có trong tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế.

2. Việc gửi và nhận văn bản xác minh được thực hiện theo chế độ đối với văn bản mật, nếu gửi qua dịch vụ bưu chính thì phải thực hiện bằng hình thức bảo đảm. Người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế có trách nhiệm bảo mật những thông tin về tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế khi được cung cấp.

**Điều 42. Quyết định cưỡng chế trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế**

1. Người có thẩm quyền căn cứ vào cơ sở dữ liệu hiện có, số nợ thuế quá 90 (chín mươi) ngày và thông tin đã nhận được để ra quyết định cưỡng chế bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế tại Kho bạc Nhà nước, tổ chức tín dụng.

2. Quyết định cưỡng chế trích tiền từ tài khoản ngoài việc ghi rõ những nội dung theo quy định tại Khoản 2 **Điều 33** Nghị định này, còn phải ghi rõ số tiền bị trích từ tài khoản (bao gồm số tiền ghi trên quyết định hành chính về *quản lý* thuế và chi phí cưỡng chế tính đến hết thời hạn 05 (năm) ngày trước khi tiến hành cưỡng chế); lý do trích tiền từ tài khoản; họ tên, mã số thuế, số tài khoản của đối tượng bị khấu trừ; tên, địa chỉ Kho bạc Nhà nước, tổ chức tín dụng nơi người bị áp dụng biện pháp cưỡng chế khấu trừ mở tài khoản; tên, địa chỉ, số tài khoản thu ngân sách nhà nước hoặc tài khoản tiền gửi của cơ quan hải quan mở tại Kho bạc Nhà nước, phương thức chuyển số tiền bị khấu trừ vào tài

khoản thu ngân sách nhà nước hoặc tài khoản tiền gửi nêu trên; thời hạn thi hành và phải được người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế ký tên và đóng dấu.

3. Trong trường hợp cần thiết phải phong tỏa các tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế thì quyết định cưỡng chế phải ghi rõ phong tỏa các tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế để thực hiện biện pháp trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính.

4. Quyết định cưỡng chế trích tiền từ tài khoản tiền gửi được gửi cho đối tượng bị cưỡng chế, Kho bạc Nhà nước, tổ chức tín dụng nơi tổ chức, cá nhân bị áp dụng cưỡng chế mở tài khoản tiền gửi và các cơ quan có liên quan trong thời hạn 05 (năm) ngày kể từ ngày ban hành.

5. Đối với quyết định cưỡng chế trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan tại Kho bạc Nhà nước, tổ chức tín dụng có hiệu lực thi hành trong thời hạn 30 (ba mươi) ngày, kể từ ngày ban hành quyết định. Hết thời hạn trên mà Kho bạc Nhà nước, tổ chức tín dụng chưa trích đủ tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp (nếu có) còn nợ thì phải thông báo bằng văn bản cho người ra quyết định cưỡng chế biết.

#### **Điều 43. Trách nhiệm của Kho bạc Nhà nước, tổ chức tín dụng nơi đối tượng bị cưỡng chế mở tài khoản**

1. Cung cấp thông tin về toàn bộ số hiệu tài khoản, số dư tiền gửi của tổ chức, cá nhân bị cưỡng chế mở tại đơn vị mình trong thời hạn 03 (ba) ngày kể từ ngày nhận được yêu cầu của người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế trích tiền từ tài khoản.

2. Tiến hành phong tỏa các tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế ngay khi nhận được quyết định cưỡng chế của người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế (đối với quyết định cưỡng chế có yêu cầu phong tỏa tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế).

3. Thực hiện giữ lại trong tài khoản của cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế số tiền tương đương với số tiền mà cá nhân, tổ chức phải nộp theo yêu cầu của người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế; chuyển số tiền của đối tượng bị cưỡng chế vào tài khoản thu ngân sách nhà nước hoặc tài khoản tiền gửi của cơ quan hải quan mở tại Kho bạc Nhà nước ghi trong quyết định cưỡng chế trong thời hạn 05 (năm) ngày kể từ ngày nhận được quyết định cưỡng chế; đồng thời thông báo cho cơ quan đã ra quyết định cưỡng chế và đối tượng bị cưỡng chế biết.

4. Nếu tài khoản tiền gửi của đối tượng bị cưỡng chế không còn tiền để trích nộp, Kho bạc Nhà nước, tổ chức tín dụng phải thông báo bằng văn bản cho người ra quyết định cưỡng chế biết trong thời hạn không quá 10 (mười) ngày, kể từ ngày nhận được quyết định cưỡng chế trích tiền từ tài khoản tiền gửi hoặc khi

quyết định cưỡng chế hết hiệu lực mà tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế không đủ số tiền để trích chuyển nộp vào ngân sách.

5. Trong thời hạn thi hành quyết định cưỡng chế, nếu số dư trong tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế ít hơn số tiền đối tượng bị cưỡng chế phải nộp thì tổ chức nêu trên vẫn phải giữ lại và trích chuyển số tiền đó. Trong trường hợp trong tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế còn số dư mà các tổ chức nêu trên không thực hiện trích nộp vào tài khoản thu ngân sách nhà nước hoặc tài khoản tiền gửi của cơ quan hải quan mở tại Kho bạc Nhà nước theo quyết định cưỡng chế thì bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại **Điều 18** Nghị định này.

#### **Điều 44. Thủ tục thu tiền bằng biện pháp trích tiền từ tài khoản**

1. Việc trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế được thực hiện trên cơ sở các chứng từ thu theo quy định hiện hành. Chứng từ thu sử dụng để trích chuyển tiền từ tài khoản được gửi cho các bên liên quan.

2. Trường hợp người nộp thuế đã tự nguyện nộp đủ tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp (nếu có) trước khi bị áp dụng biện pháp cưỡng chế trích tiền từ tài khoản thì cơ quan hải quan phải thông báo ngay cho Kho bạc Nhà nước, ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng, dừng việc phong tỏa tài khoản và dừng việc thực hiện cưỡng chế.

3. Trường hợp đối tượng bị cưỡng chế có mở tài khoản tiền gửi tại nhiều Kho bạc Nhà nước, tổ chức tín dụng khác nhau thì người có thẩm quyền quyết định cưỡng chế căn cứ số dư tài khoản để quyết định áp dụng biện pháp cưỡng chế trích tiền từ tài khoản đối với một tài khoản hoặc nhiều tài khoản để đảm bảo thu đủ tiền nợ thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp và chi phí cưỡng chế (nếu có).

### **Mục 3**

#### **CƯƠNG CHẾ THI HÀNH QUYẾT ĐỊNH HÀNH CHÍNH VỀ QUẢN LÝ THUẾ BẰNG BIỆN PHÁP KHẤU TRỪ MỘT PHẦN TIỀN LƯƠNG HOẶC THU NHẬP**

##### **Điều 45. Phạm vi và đối tượng bị áp dụng cưỡng chế**

Biện pháp này được áp dụng đối với cá nhân bị cưỡng chế là cán bộ, công chức hoặc cá nhân đang làm việc được hưởng tiền lương hoặc thu nhập tại một cơ quan, tổ chức theo hợp đồng có thời hạn từ 06 (sáu) tháng trở lên, hợp đồng không xác định thời hạn hoặc hưởng trợ cấp hưu trí hoặc mất sức hàng tháng hoặc cá nhân có các nguồn thu nhập hợp pháp khác.

##### **Điều 46. Thủ tục cưỡng chế**

1. Người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế phải tổ chức xác minh về các khoản thu nhập hợp pháp của người bị cưỡng chế, bao gồm: lương, lương

hưu, trợ cấp mất sức, tiền thưởng và các khoản thu nhập hợp pháp khác và ra quyết định cưỡng chế.

2. Căn cứ kết quả xác minh, người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế bằng biện pháp khấu trừ một phần tiền lương hoặc một phần thu nhập của cá nhân bị cưỡng chế.

3. Quyết định cưỡng chế khấu trừ một phần tiền lương hoặc một phần thu nhập đối với cá nhân phải ghi rõ ngày, tháng, năm ra quyết định; căn cứ ra quyết định; họ tên, chức vụ, đơn vị công tác của người ra quyết định; họ tên, địa chỉ của cá nhân bị cưỡng chế khấu trừ một phần tiền lương hoặc một phần thu nhập; tên, địa chỉ cơ quan, tổ chức quản lý tiền lương hoặc thu nhập của cá nhân bị cưỡng chế; số tiền bị khấu trừ (theo số ghi trên quyết định hành chính và chi phí cưỡng chế tính đến hết thời hạn 05 (năm) ngày trước khi tiến hành cưỡng chế), lý do khấu trừ; tên, địa chỉ của Kho bạc Nhà nước nhận tiền, phương thức chuyển số tiền bị khấu trừ đến Kho bạc; thời gian thi hành; chữ ký của người ra quyết định, dấu của cơ quan ra quyết định.

#### **Điều 47. Tỷ lệ khấu trừ**

1. Đối với tiền lương, tiền lương hưu hoặc trợ cấp mất sức của cá nhân: Tỷ lệ khấu trừ không thấp hơn 10% (mười phần trăm) và không quá 30% (ba mươi phần trăm) tổng số tiền lương, trợ cấp hàng tháng của cá nhân đó.

2. Đối với những khoản thu nhập khác thì tỷ lệ khấu trừ căn cứ vào thu nhập thực tế, nhưng không quá 50% (năm mươi phần trăm) tổng số thu nhập.

#### **Điều 48. Trách nhiệm của cơ quan, tổ chức, người sử dụng lao động đang quản lý tiền lương hoặc thu nhập của cá nhân bị cưỡng chế**

1. Ngay khi đến kỳ trả tiền lương hoặc thu nhập gần nhất, cơ quan, tổ chức, người sử dụng lao động đang quản lý tiền lương hoặc thu nhập của cá nhân bị cưỡng chế có trách nhiệm khấu trừ một phần tiền lương hoặc một phần thu nhập của cá nhân bị cưỡng chế theo nội dung ghi trong quyết định cưỡng chế và chuyển số tiền đã khấu trừ vào tài khoản thu ngân sách nhà nước hoặc tài khoản tiền gửi của cơ quan hải quan mở tại Kho bạc Nhà nước ghi trong quyết định cưỡng chế, đồng thời thông báo cho người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế biết.

2. Trường hợp chưa khấu trừ đủ số tiền thuế, số tiền phạt theo quyết định cưỡng chế mà hợp đồng lao động của đối tượng bị cưỡng chế chấm dứt, cơ quan, tổ chức sử dụng lao động phải thông báo cho người ra quyết định cưỡng chế biết trong thời hạn 05 (năm) ngày kể từ ngày chấm dứt hợp đồng lao động.

3. Cơ quan, tổ chức, người sử dụng lao động đang quản lý tiền lương hoặc thu nhập của cá nhân bị cưỡng chế không thực hiện quyết định cưỡng chế thì bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Điều 16 Nghị định xử phạt vi phạm hành chính và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan.

## Mục 4

### CƯƠNG CHẾ THI HÀNH QUYẾT ĐỊNH HÀNH CHÍNH VỀ QUẢN LÝ THUẾ BẰNG BIỆN PHÁP DỪNG LÀM THỦ TỤC HẢI QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HÓA XUẤT KHẨU, NHẬP KHẨU VÀ BIỆN PHÁP NGỪNG SỬ DỤNG HÓA ĐƠN

**Điều 49. Dừng làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu**

1. Không áp dụng biện pháp này đối với các trường hợp sau đây:

a) *Hàng hoá xuất khẩu thuộc đối tượng miễn thuế, đối tượng không chịu thuế hoặc có mức thuế suất thuế xuất khẩu 0%;*

b) Hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu phục vụ trực tiếp an ninh, quốc phòng, phòng, chống thiên tai, dịch bệnh, cứu trợ khẩn cấp; hàng viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại.

2. Quyết định cưỡng chế được gửi đến đối tượng bị cưỡng chế và thông báo trên mạng thông tin hải quan chậm nhất 05 (năm) ngày trước khi áp dụng biện pháp dừng làm thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

3. Quyết định cưỡng chế phải ghi rõ ngày, tháng, năm ra quyết định; số quyết định, căn cứ pháp lý ra quyết định; lý do cưỡng chế, họ tên, chức vụ, đơn vị công tác của người ra quyết định; họ tên, địa chỉ của đối tượng bị cưỡng chế; số tiền thuế, tiền phạt chưa nộp chi tiết theo từng tờ khai *hải quan*, vụ việc; tổng số tiền bị cưỡng chế; tên, địa chỉ, số tài khoản tại Kho bạc Nhà nước; thời hạn thi hành; chữ ký của người ra quyết định, dấu của cơ quan ra quyết định.

4. Việc tạm dừng áp dụng biện pháp cưỡng chế dừng làm thủ tục hải quan đảm bảo: Không có nợ thuế quá hạn, tiền chậm nộp, tiền phạt của các lô hàng khác; phải nộp thuế trước khi thông quan đối với lô hàng đang làm thủ tục *hải quan*; số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đang còn nợ phải được bảo lãnh theo quy định.

**Điều 50. Thủ tục áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn**

1. *Việc áp dụng cưỡng chế bằng biện pháp ngừng sử dụng hóa đơn thực hiện theo quy định tại Nghị định số...*

2 *Cơ quan hải quan phải gửi có văn bản đề nghị cơ quan thuế quản lý trực tiếp ngừng sử dụng hóa đơn đến tổ chức, cá nhân bị cưỡng chế.*

3. Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được văn bản yêu cầu của cơ quan hải quan, cơ quan thuế quản lý trực tiếp phải *ban hành quyết định cưỡng chế ngừng sử dụng hóa đơn*. Trường hợp không thực hiện thì phải thông báo cho cơ quan hải quan và nêu rõ lý do.

## Mục 5

## **CƯƠNG CHẾ THI HÀNH QUYẾT ĐỊNH HÀNH CHÍNH VỀ QUẢN LÝ THUẾ BẰNG BIỆN PHÁP KÊ BIÊN TÀI SẢN, BÁN ĐẤU GIÁ TÀI SẢN KÊ BIÊN**

**Điều 51. Phạm vi và đối tượng bị áp dụng biện pháp cưỡng chế kê biên tài sản có giá trị để bán đấu giá**

**1. Đối tượng bị áp dụng:**

Cá nhân, tổ chức bị áp dụng biện pháp kê biên tài sản để bán đấu giá khi không tự nguyện chấp hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan, không thanh toán chi phí cưỡng chế, bao gồm:

a) Cá nhân là lao động tự do không có cơ quan, tổ chức quản lý lương, thu nhập cố định;

b) Cá nhân, tổ chức không có tài khoản hoặc có số tiền gửi từ tài khoản tại ngân hàng, tổ chức tín dụng nhưng không đủ để áp dụng biện pháp khấu trừ một phần lương hoặc một phần thu nhập, khấu trừ tiền từ tài khoản.

**2. Không áp dụng kê biên tài sản trong trường hợp người nộp thuế là cá nhân đang trong thời gian chữa bệnh tại các cơ sở khám chữa bệnh được thành lập theo quy định của pháp luật.**

**Điều 52. Những tài sản sau đây không được kê biên**

**1. Đối với cá nhân bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế:**

a) Nhà ở duy nhất của cá nhân và gia đình người bị cưỡng chế;

b) Thuốc chữa bệnh, lương thực, thực phẩm phục vụ nhu cầu thiết yếu của cá nhân, gia đình cho người bị cưỡng chế;

c) Công cụ lao động thông thường cần thiết được dùng làm phương tiện sinh sống chủ yếu hoặc duy nhất của cá nhân và gia đình người bị cưỡng chế;

d) Quần áo, đồ dùng sinh hoạt thiết yếu của cá nhân và gia đình người bị cưỡng chế;

đ) Đồ dùng thờ cúng; di vật, huân chương, huy chương, bằng khen.

**2. Đối với cơ sở sản xuất, kinh doanh:**

a) Thuốc chữa bệnh, phương tiện, dụng cụ, tài sản thuộc cơ sở y tế, khám chữa bệnh, trừ trường hợp đây là các tài sản lưu thông để kinh doanh; lương thực, thực phẩm, dụng cụ, tài sản phục vụ ăn giữa ca cho người lao động;

b) Nhà trẻ, trường học và các thiết bị, phương tiện, đồ dùng thuộc các cơ sở này, nếu đây không phải là tài sản lưu thông để kinh doanh của doanh nghiệp;

c) Trang thiết bị, phương tiện, công cụ bảo đảm an toàn lao động, phòng chống cháy nổ, phòng chống ô nhiễm môi trường;



d) Cơ sở hạ tầng phục vụ lợi ích công cộng, an ninh, quốc phòng;

đ) Nguyên - vật liệu, thành phẩm, bán thành phẩm là các hóa chất độc hại nguy hiểm không được phép lưu hành;

e) Số nguyên - vật liệu, bán thành phẩm đang nằm trong dây chuyền sản xuất khép kín.

3. Đối với cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức xã hội - nghề nghiệp (gọi chung là cơ quan, tổ chức) hoạt động bằng nguồn vốn do ngân sách nhà nước cấp thì không kê biên các tài sản được mua sắm từ nguồn ngân sách nhà nước mà yêu cầu cơ quan, tổ chức đó có văn bản đề nghị cơ quan có thẩm quyền hỗ trợ tài chính để thực hiện quyết định cưỡng chế.

Trường hợp cơ quan, tổ chức có nguồn thu từ các hoạt động có thu hợp pháp khác thì kê biên các tài sản được đầu tư, mua sắm từ nguồn thu đó để thực hiện quyết định cưỡng chế, trừ các tài sản sau đây:

a) Thuốc chữa bệnh, phương tiện, dụng cụ, tài sản thuộc cơ sở y tế, khám chữa bệnh, trừ trường hợp đây là các tài sản lưu thông để kinh doanh; lương thực, thực phẩm, dụng cụ, tài sản phục vụ việc ăn giữa ca cho cán bộ, công chức;

b) Nhà trẻ, trường học, các thiết bị, phương tiện, đồ dùng thuộc các cơ sở này, nếu đây không phải là tài sản lưu thông để kinh doanh của cơ quan, tổ chức;

c) Trang thiết bị, phương tiện, công cụ bảo đảm an toàn lao động, phòng chống cháy nổ, phòng chống ô nhiễm môi trường;

d) Trụ sở làm việc.

*e) Cơ sở hạ tầng phục vụ lợi ích công cộng, an ninh, quốc phòng.*

### **Điều 53. Quyết định cưỡng chế bằng biện pháp kê biên tài sản**

1. Quyết định cưỡng chế bằng biện pháp kê biên tài sản phải ghi rõ ngày, tháng, năm ra quyết định; căn cứ ra quyết định; họ tên, chức vụ (cấp bậc), đơn vị người ra quyết định; họ tên, nơi cư trú, trụ sở của cá nhân, tổ chức bị kê biên tài sản; số tiền bị xử phạt; tài sản bị kê biên; địa điểm kê biên; chữ ký của người ra quyết định, dấu của cơ quan ra quyết định.

2. Việc kê biên tài sản phải được thông báo cho cá nhân, tổ chức bị kê biên tài sản, Ủy ban nhân dân cấp xã nơi lưu giữ tài sản kê biên trước khi tiến hành cưỡng chế là 05 (năm) ngày, trừ trường hợp việc thông báo sẽ gây trở ngại cho việc tiến hành kê biên.

### **Điều 54. Thủ tục thực hiện biện pháp kê biên tài sản**

1. Việc kê biên tài sản phải thực hiện vào ban ngày và trong giờ làm việc hành chính áp dụng tại địa phương kê biên tài sản.

2. Người ra quyết định cưỡng chế hoặc người được phân công thực hiện quyết định cưỡng chế chủ trì thực hiện việc kê biên.

3. Khi tiến hành kê biên tài sản phải có mặt cá nhân bị cưỡng chế hoặc người đã thành niên trong gia đình, đại diện cho tổ chức bị kê biên tài sản, đại diện chính quyền địa phương và người chứng kiến.

Nếu cá nhân phải thi hành quyết định cưỡng chế hoặc người đã thành niên trong gia đình, đại diện cho tổ chức bị kê biên tài sản cố tình vắng mặt, thì vẫn tiến hành kê biên tài sản nhưng phải có đại diện của chính quyền địa phương và người chứng kiến.

4. Cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế có quyền đề nghị kê biên tài sản nào trước, người được giao chủ trì kê biên phải chấp nhận nếu xét thấy đề nghị đó không ảnh hưởng đến việc cưỡng chế.

Nếu cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế không đề nghị cụ thể việc kê biên tài sản nào trước thì tài sản thuộc sở hữu riêng được kê biên trước.

5. Chỉ kê biên những tài sản thuộc sở hữu chung của cá nhân bị cưỡng chế với người khác nếu cá nhân bị cưỡng chế không có tài sản riêng hoặc tài sản riêng không đủ để thi hành quyết định cưỡng chế. Trường hợp tài sản có tranh chấp thì vẫn tiến hành kê biên và giải thích cho những người cùng sở hữu tài sản kê biên về quyền khởi kiện theo thủ tục tố tụng dân sự.

Cơ quan tiến hành kê biên có trách nhiệm thông báo công khai thời gian, địa điểm tiến hành kê biên để các đồng sở hữu biết. Hết thời hạn 03 tháng, kể từ ngày kê biên mà không có người khởi kiện thì tài sản kê biên được đem bán đấu giá theo quy định của pháp luật về bán đấu giá tài sản.

6. Trong thời hạn 30 (ba mươi) ngày, kể từ ngày kê biên tài sản, đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về **quản lý** thuế trong lĩnh vực hải quan quy định tại Điểm a Khoản 2 **Điều 28** Nghị định này không nộp đủ tiền **nợ** thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp thì cơ quan hải quan được quyền bán đấu giá tài sản kê biên để thu đủ tiền **nợ** thuế, tiền phạt.

### **Điều 55. Biên bản kê biên tài sản**

1. Việc kê biên tài sản phải được lập biên bản. Trong biên bản phải ghi thời gian, địa điểm tiến hành kê biên tài sản; họ tên, chức vụ người chủ trì thực hiện việc kê biên; người đại diện cho tổ chức bị cưỡng chế kê biên tài sản, cá nhân có tài sản bị kê biên hoặc người đại diện hợp pháp cho họ; người chứng kiến; đại diện chính quyền địa phương (hoặc cơ quan của cá nhân bị cưỡng chế); mô tả tên gọi, tình trạng, đặc điểm từng tài sản bị kê biên.

2. Người chủ trì thực hiện việc kê biên; người đại diện cho tổ chức bị cưỡng chế kê biên tài sản, cá nhân có tài sản bị kê biên hoặc người đại diện hợp pháp cho họ; người chứng kiến; đại diện chính quyền địa phương (hoặc cơ quan của cá nhân bị cưỡng chế) ký tên vào biên bản. Trong trường hợp có người vắng

mặt hoặc có mặt mà từ chối ký biên bản thì việc đó phải ghi vào biên bản và nêu rõ lý do.

3. Biên bản kê biên được lập thành 02 bản, cơ quan ra quyết định cưỡng chế giữ 01 bản, 01 bản được giao cho cá nhân bị kê biên hoặc đại diện tổ chức bị cưỡng chế kê biên ngay sau khi hoàn thành việc lập biên bản kê biên tài sản.

### **Điều 56. Giao bảo quản tài sản kê biên**

1. Người chủ trì thực hiện kê biên lựa chọn một trong các hình thức sau đây để bảo quản tài sản kê biên:

a) Giao cho người bị cưỡng chế, thân nhân của người bị cưỡng chế hoặc người đang quản lý, sử dụng tài sản đó bảo quản;

b) Giao cho một trong những đồng sở hữu chung bảo quản nếu tài sản đó thuộc sở hữu chung;

c) Giao cho tổ chức, cá nhân có điều kiện bảo quản.

2. Đối với tài sản là vàng, bạc, kim khí quý, đá quý, ngoại tệ thì tạm giao cho Kho bạc Nhà nước quản lý; đối với các tài sản như vật liệu nổ công nghiệp, công cụ hỗ trợ, vật có giá trị lịch sử, văn hóa, bảo vật quốc gia, cổ vật, hàng lâm sản quý hiếm thì tạm giao cho cơ quan quản lý nhà nước chuyên ngành để quản lý.

3. Khi giao bảo quản tài sản kê biên, người chủ trì thực hiện kê biên phải lập biên bản ghi rõ: Ngày, tháng, năm bàn giao bảo quản; họ và tên người chủ trì thực hiện quyết định cưỡng chế, cá nhân, đại diện tổ chức bị cưỡng chế, người được giao bảo quản tài sản, người chứng kiến việc bàn giao; số lượng, tình trạng (chất lượng) tài sản; quyền và nghĩa vụ của người được giao bảo quản tài sản.

Người chủ trì thực hiện kê biên, người được giao bảo quản tài sản, cá nhân, đại diện tổ chức bị cưỡng chế, người chứng kiến ký tên vào biên bản. Trong trường hợp có người vắng mặt hoặc có mặt mà từ chối ký biên bản thì việc đó phải ghi vào biên bản và nêu rõ lý do.

Biên bản được giao cho người được giao bảo quản tài sản, cá nhân, đại diện tổ chức bị cưỡng chế, người chứng kiến và người chủ trì thực hiện kê biên mỗi người giữ một bản.

4. Người được giao bảo quản tài sản được thanh toán chi phí thực tế, hợp lý để bảo quản tài sản, trừ những người quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều này.

5. Người được giao bảo quản tài sản mà để xảy ra hư hỏng, đánh tráo, làm mất hay hủy hoại tài sản thì phải chịu trách nhiệm bồi thường và tùy theo tính chất, mức độ vi phạm mà bị xử lý vi phạm theo quy định của Nghị định này hoặc bị truy cứu trách nhiệm hình sự theo quy định của pháp luật hình sự.

### **Điều 57. Định giá tài sản kê biên**

1. Việc định giá tài sản đã kê biên được tiến hành tại nhà của cá nhân hoặc trụ sở của tổ chức bị kê biên hoặc nơi lưu giữ tài sản bị kê biên (trừ trường hợp phải thành lập Hội đồng định giá).

2. Tài sản đã kê biên được định giá theo sự thỏa thuận giữa người chủ trì thực hiện quyết định cưỡng chế với đại diện tổ chức hoặc cá nhân bị cưỡng chế và chủ sở hữu chung trong trường hợp kê biên tài sản chung. Thời hạn để các bên thỏa thuận về giá không quá 05 (năm) ngày, kể từ ngày tài sản được kê biên.

Đối với tài sản kê biên có giá trị dưới 1.000.000 đồng hoặc tài sản thuộc loại mau hỏng, nếu các bên không thỏa thuận được với nhau về giá thì người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế có trách nhiệm định giá.

3. Trường hợp tài sản kê biên có giá trị từ 1.000.000 đồng trở lên thuộc loại khó định giá hoặc các bên không thỏa thuận được về giá thì trong thời hạn không quá 15 ngày kể từ ngày tài sản bị kê biên, người đã ra quyết định cưỡng chế đề nghị cơ quan có thẩm quyền thành lập Hội đồng định giá, trong đó người đã ra quyết định cưỡng chế là Chủ tịch Hội đồng, đại diện cơ quan tài chính, cơ quan chuyên môn liên quan là thành viên.

Trong thời hạn 07 (bảy) ngày kể từ ngày được thành lập, Hội đồng định giá phải tiến hành việc định giá. Cá nhân bị kê biên hoặc đại diện tổ chức có tài sản bị kê biên được tham gia ý kiến vào việc định giá, nhưng quyền quyết định giá thuộc Hội đồng định giá.

Việc định giá tài sản dựa trên giá thị trường tại thời điểm định giá. Đối với tài sản mà nhà nước thống nhất quản lý giá thì việc định giá dựa trên cơ sở giá tài sản do nhà nước quy định.

4. Việc định giá tài sản phải được lập thành biên bản, trong đó ghi rõ thời gian, địa điểm tiến hành định giá, thành phần những người tham gia định giá, tên và trị giá tài sản đã được định giá, chữ ký của các thành viên tham gia định giá và của chủ tài sản.

#### **Điều 58. Thẩm quyền thành lập Hội đồng định giá tài sản**

1. Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp huyện nơi có tài sản bị kê biên quyết định thành lập Hội đồng định giá đối với những trường hợp việc cưỡng chế hành chính do Chi cục trưởng Chi cục Hải quan, Chi cục trưởng Chi cục Kiểm tra sau thông quan ra quyết định.

2. Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp tỉnh nơi có tài sản bị kê biên quyết định thành lập Hội đồng định giá đối với những trường hợp việc cưỡng chế hành chính do Cục trưởng Cục Hải quan, Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan, Cục trưởng Cục Điều tra chống buôn lậu ra quyết định.

3. Việc thành lập Hội đồng định giá ở các cơ quan Trung ương do Bộ trưởng Bộ Tài chính và các Bộ, ngành liên quan quyết định.

#### **Điều 59. Nhiệm vụ của Hội đồng định giá**

1. Nghiên cứu, đề xuất việc tổ chức và chuẩn bị nội dung họp Hội đồng định giá.
2. Chuẩn bị các tài liệu cần thiết cho việc định giá.
3. Tiến hành định giá tài sản.
4. Lập biên bản định giá.

#### **Điều 60. Chuyển giao tài sản đã kê biên để bán đấu giá**

1. Đối với tài sản bị kê biên để bán đấu giá, căn cứ vào giá trị tài sản được xác định theo quy định tại **Điều 57** Nghị định này, trong thời hạn 30 ngày, kể từ ngày ra quyết định kê biên, người chủ trì cưỡng chế ký hợp đồng bán đấu giá với các tổ chức bán đấu giá chuyên nghiệp (Trung tâm dịch vụ bán đấu giá tài sản, doanh nghiệp bán đấu giá tài sản) để tổ chức bán đấu giá tài sản theo quy định.

2. Việc chuyển giao tài sản kê biên cho cơ quan có trách nhiệm bán đấu giá phải được lập thành biên bản. Trong biên bản phải ghi rõ: ngày, tháng, năm bàn giao; người bàn giao, người nhận; chữ ký của người giao, người nhận; số lượng, tình trạng tài sản. Hồ sơ bàn giao tài sản kê biên cho cơ quan có trách nhiệm bán đấu giá bao gồm: Quyết định cưỡng chế kê biên; các giấy tờ, tài liệu có liên quan đến quyền sở hữu, quyền sử dụng hợp pháp (nếu có); văn bản định giá tài sản và biên bản bàn giao tài sản đó.

3. Trong trường hợp tài sản kê biên là hàng hóa công kênh hoặc có số lượng lớn mà Trung tâm dịch vụ bán đấu giá cấp tỉnh hoặc cơ quan tài chính cấp huyện không có nơi cất giữ tài sản thì sau khi thực hiện xong thủ tục chuyển giao có thể ký hợp đồng bảo quản tài sản với nơi đang giữ tài sản đó. Chi phí cho việc thực hiện hợp đồng bảo quản được thanh toán từ số tiền bán đấu giá tài sản thu được sau khi bán đấu giá.

4. Khi tài sản kê biên đã được chuyển giao cho cơ quan có trách nhiệm bán đấu giá thì thủ tục bán đấu giá tài sản đó được thực hiện theo quy định của pháp luật hiện hành về bán đấu giá tài sản.

5. Đối với tài sản thuộc sở hữu chung, khi bán đấu giá thì ưu tiên bán trước cho người đồng sở hữu.

6. Trường hợp số tiền bán đấu giá tài sản nhiều hơn số tiền ghi trong quyết định xử phạt và chi phí cho việc cưỡng chế thì trong thời hạn 10 (mười) ngày, kể từ ngày bán đấu giá, cơ quan thi hành biện pháp cưỡng chế kê biên bán đấu giá tài sản làm thủ tục trả lại phần chênh lệch cho người, tổ chức bị cưỡng chế.

#### **Điều 61. Chuyển giao quyền sở hữu tài sản**

1. Người mua tài sản kê biên được pháp luật công nhận và bảo vệ quyền sở hữu đối với tài sản đó.

2. Cơ quan nhà nước có thẩm quyền có trách nhiệm thực hiện thủ tục chuyển quyền sở hữu cho người mua theo quy định của pháp luật.

3. Hồ sơ chuyển quyền sở hữu gồm có:

a) Bản sao quyết định cưỡng chế hành chính bằng biện pháp kê biên tài sản để bán đấu giá;

b) Biên bản bán đấu giá tài sản;

c) Các giấy tờ khác liên quan đến tài sản (nếu có).

## Mục 6

### **CƯỖNG CHẾ THI HÀNH QUYẾT ĐỊNH HÀNH CHÍNH VỀ QUẢN LÝ THUẾ BẰNG BIỆN PHÁP THU TIỀN, TÀI SẢN CỦA ĐỐI TƯỢNG BỊ CƯỖNG CHẾ DO TỔ CHỨC, CÁ NHÂN KHÁC ĐANG GIỮ**

#### **Điều 62. Phạm vi áp dụng biện pháp cưỡng chế**

Việc cưỡng chế thu tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế do tổ chức, cá nhân khác (sau đây gọi là bên thứ ba) đang giữ được áp dụng khi Cơ quan Hải quan có căn cứ xác định bên thứ ba đang có khoản nợ hoặc giữ tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế.

#### **Điều 63. Nguyên tắc thu tiền, tài sản từ bên thứ ba đang giữ tài sản của đối tượng bị cưỡng chế**

1. Bên thứ ba có khoản nợ đến hạn phải trả đối tượng bị cưỡng chế hoặc đang giữ tiền, tài sản, hàng hóa của đối tượng bị cưỡng chế.

2. Trường hợp tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế do bên thứ ba đang giữ là đối tượng của các giao dịch bảo đảm hoặc thuộc trường hợp giải quyết phá sản thì việc thu tiền, tài sản từ bên thứ ba được thực hiện theo quy định của pháp luật về phá sản và giao dịch bảo đảm.

3. Số tiền bên thứ ba nộp vào ngân sách nhà nước thay cho đối tượng bị cưỡng chế được xác định là số tiền đã thanh toán cho đối tượng bị cưỡng chế.

Căn cứ vào chứng từ thu tiền, tài sản của bên thứ ba, cơ quan có thẩm quyền thực hiện cưỡng chế thông báo cho đối tượng bị cưỡng chế và các cơ quan liên quan được biết.

#### **Điều 64. Trình tự, thủ tục cưỡng chế**

1. Người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế có văn bản yêu cầu bên thứ ba đang nắm giữ tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế cung cấp thông tin về tiền, tài sản đang nắm giữ hoặc công nợ phải trả đối với đối tượng bị cưỡng chế.

2. Trên cơ sở thông tin mà bên thứ ba đang nắm giữ tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế, người có thẩm quyền ban hành quyết định cưỡng chế bằng biện pháp thu tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế do bên thứ ba đang giữ hoặc công nợ phải trả đối với đối tượng bị cưỡng chế.

3. Quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về *quản lý* thuế phải được gửi ngay cho đối tượng bị cưỡng chế và bên thứ ba đang nắm giữ tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế. Bên thứ ba có trách nhiệm nộp tiền thuế, tiền phạt, tiền chậm nộp (nếu có) thay cho đối tượng bị cưỡng chế hoặc chuyển giao tài sản của đối tượng bị cưỡng chế cho cơ quan ra quyết định cưỡng chế để thực hiện kê biên tài sản. Việc kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản thực hiện theo quy định tại Mục 5 Chương này.

#### **Điều 65. Trách nhiệm của bên thứ ba đang có khoản nợ, đang giữ tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế**

1. Cung cấp cho cơ quan hải quan thông tin về khoản nợ hoặc khoản tiền, tài sản đang giữ của đối tượng thuộc diện cưỡng chế, trong đó nêu rõ số lượng tiền, thời hạn thanh toán nợ, loại tài sản, số lượng tài sản, tình trạng tài sản trong thời hạn 05 (năm) ngày, kể từ ngày nhận được văn bản yêu cầu.

2. Khi nhận được văn bản yêu cầu của cơ quan hải quan, không được chuyển trả tiền, tài sản cho đối tượng bị cưỡng chế cho đến khi thực hiện nộp tiền vào ngân sách nhà nước hoặc chuyển giao tài sản cho cơ quan hải quan. Trong trường hợp không thực hiện được yêu cầu của cơ quan hải quan thì phải có văn bản giải trình với cơ quan hải quan trong thời hạn 05 (năm) ngày kể từ ngày nhận được văn bản yêu cầu của cơ quan hải quan.

3. Tổ chức, cá nhân đang có khoản nợ hoặc giữ tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về *quản lý* thuế không thực hiện nộp thay số tiền thuế bị cưỡng chế hoặc chuyển giao tài sản trong thời hạn 15 (mười lăm) ngày kể từ ngày nhận được yêu cầu của cơ quan hải quan thì bị áp dụng các biện pháp cưỡng chế theo quy định tại **Điều 30** Nghị định này.

### **Mục 7**

#### **CƯỖNG CHẾ THI HÀNH QUYẾT ĐỊNH HÀNH CHÍNH VỀ QUẢN LÝ THUẾ BẰNG BIỆN PHÁP THU HỒI GIẤY CHỨNG NHẬN ĐĂNG KÝ DOANH NGHIỆP, GIẤY CHỨNG NHẬN ĐĂNG KÝ KINH DOANH, GIẤY CHỨNG NHẬN ĐĂNG KÝ HỢP TÁC XÃ, GIẤY CHỨNG NHẬN ĐĂNG KÝ HỘ KINH DOANH, GIẤY CHỨNG NHẬN ĐĂNG KÝ ĐẦU TƯ, GIẤY PHÉP THÀNH LẬP VÀ HOẠT ĐỘNG, GIẤY PHÉP HÀNH NGHỀ**

#### **Điều 66. Phạm vi áp dụng biện pháp cưỡng chế**

Khi thực hiện biện pháp cưỡng chế theo quy định tại Mục này, cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền phải thông báo công khai trên phương tiện thông tin đại chúng.

**Điều 67. Cưỡng chế thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề.**

Khi áp dụng biện pháp cưỡng chế thu hồi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, *giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư*, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề, cơ quan Hải quan phải gửi văn bản yêu cầu cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền cấp, *giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư*, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề để thu hồi, *giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư*, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề trong thời hạn 05 (năm) ngày, kể từ ngày xác định đối tượng thuộc diện bị áp dụng biện pháp cưỡng chế.

Trong thời hạn 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được thông báo của cơ quan Hải quan, cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền cấp, *giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư*, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề phải ra quyết định thu hồi, *giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư*, giấy phép thành lập và hoạt động, giấy phép hành nghề. Trường hợp không ra quyết định thu hồi phải thông báo cho cơ quan Hải quan về lý do không thu hồi.

## **Mục 8**

### **CƯƠNG CHẾ THI HÀNH QUYẾT ĐỊNH XỬ PHẠT VI PHẠM HÀNH CHÍNH KHÁC TRONG LĨNH VỰC HẢI QUAN**

**Điều 68. Cưỡng chế bằng biện pháp khấu trừ tiền từ tài khoản của cá nhân, tổ chức vi phạm**

1. Áp dụng biện pháp cưỡng chế khấu trừ tiền từ tài khoản tại ngân hàng đối với cá nhân, tổ chức không tự nguyện chấp hành quyết định xử phạt, không thanh toán chi phí cưỡng chế khi cá nhân có tiền gửi tại ngân hàng ở Việt Nam (trừ trường hợp đang bị áp dụng biện pháp cưỡng chế khấu trừ một phần lương hoặc một phần thu nhập) hoặc tổ chức có tiền gửi tại ngân hàng ở Việt Nam.



2. Trình tự, thủ tục áp dụng biện pháp cưỡng chế khấu trừ tiền từ tài khoản của cá nhân, tổ chức vi phạm được thực hiện theo quy định tại Mục 2 Chương II Nghị định này.

**Điều 69. Cưỡng chế bằng biện pháp khấu trừ một phần tiền lương hoặc một phần thu nhập đối với cá nhân vi phạm**

1. Đối tượng bị áp dụng biện pháp cưỡng chế khấu trừ một phần tiền lương hoặc một phần thu nhập là:

a) Cá nhân bị cưỡng chế là cán bộ, công chức hoặc cá nhân đang làm việc được hưởng tiền lương hoặc thu nhập tại một cơ quan, tổ chức theo hợp đồng có thời hạn từ 6 tháng trở lên hoặc hợp đồng không xác định thời hạn;

b) Cá nhân bị cưỡng chế đang được hưởng trợ cấp hưu trí hoặc mất sức hàng tháng.

2. Trình tự, thủ tục áp dụng biện pháp cưỡng chế khấu trừ một phần tiền lương hoặc một phần thu nhập của cá nhân vi phạm được thực hiện theo quy định tại các Điều 46, 47, 48 Nghị định này.

**Điều 70. Cưỡng chế bằng biện pháp kê biên tài sản có giá trị tương ứng với số tiền phạt để bán đấu giá**

1. Chỉ được kê biên tài sản của cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế tương ứng với số tiền đã ghi trong quyết định xử phạt và chi phí cho việc tổ chức thi hành cưỡng chế.

2. *Đối tượng áp dụng*, trình tự, thủ tục áp dụng biện pháp cưỡng chế kê biên tài sản để bán đấu giá được thực hiện tương tự như trình tự, thủ tục áp dụng biện pháp cưỡng chế kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản kê biên của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về *quản lý* thuế trong lĩnh vực hải quan quy định tại Mục 5 Chương II Nghị định này.

**Điều 71. Cưỡng chế bằng biện pháp thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính do cá nhân, tổ chức khác đang giữ trong trường hợp cá nhân, tổ chức vi phạm có tình tẩu tán tài sản**

1. Chỉ áp dụng biện pháp cưỡng chế thu tiền, tài sản khác của cá nhân, tổ chức vi phạm do cá nhân, tổ chức khác đang giữ khi cá nhân tổ chức vi phạm có tình tẩu tán tài sản và cơ quan Hải quan có căn cứ xác định bên thứ ba đang giữ tiền, tài sản của đối tượng bị cưỡng chế.

2. Nguyên tắc, trình tự, thủ tục áp dụng biện pháp này thực hiện theo quy định tại Mục 6 Chương II Nghị định này.

**Điều 72. Cưỡng chế buộc thực hiện các biện pháp khắc phục hậu quả**

1. Việc cưỡng chế để thi hành các biện pháp khắc phục hậu quả do vi phạm hành chính gây ra phải có quyết định cưỡng chế bằng văn bản. Trong

quyết định phải ghi rõ ngày, tháng, năm ra quyết định; căn cứ ra quyết định; họ tên, chức vụ của người ra quyết định; họ tên, địa chỉ của cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế, các biện pháp khắc phục hậu quả phải thực hiện; thời gian hoàn thành cưỡng chế; cá nhân, cơ quan có trách nhiệm chủ trì tổ chức các hoạt động cưỡng chế; cơ quan có trách nhiệm tham gia; chữ ký và họ tên của người ra quyết định, dấu của cơ quan ra quyết định.

Quyết định cưỡng chế để thi hành các biện pháp khắc phục hậu quả do vi phạm hành chính gây ra phải được gửi đến cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế trước khi tiến hành cưỡng chế 05 (năm) ngày để thực hiện.

2. Trường hợp cưỡng chế thi hành biện pháp khắc phục hậu quả buộc nộp lại số lợi bất hợp pháp có được do thực hiện vi phạm hành chính hoặc buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật, phương tiện vi phạm hành chính đã bị tiêu thụ, tẩu tán, tiêu hủy trái quy định của pháp luật thì người có thẩm quyền ra quyết định cưỡng chế áp dụng các biện pháp cưỡng chế nêu tại các Điều 68, 69, 70, 71 Nghị định này.

3. Đối với trường hợp cưỡng chế thi hành các biện pháp khắc phục hậu quả khác:

a) Khi nhận được quyết định cưỡng chế để thi hành các biện pháp khắc phục hậu quả do vi phạm hành chính gây ra, cá nhân, tổ chức được giao nhiệm vụ tổ chức thi hành quyết định cưỡng chế phải phối hợp với các cơ quan có liên quan, huy động lực lượng, phương tiện để thực hiện biện pháp đã ghi trong quyết định;

b) Trước khi tiến hành cưỡng chế, nếu cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế tự nguyện thi hành thì cơ quan chủ trì cưỡng chế lập biên bản công nhận sự tự nguyện thi hành;

c) Trường hợp cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế cố tình vắng mặt thì vẫn tiến hành cưỡng chế nhưng phải có đại diện của chính quyền địa phương và người chứng kiến;

d) Việc thi hành quyết định cưỡng chế để thi hành các biện pháp khắc phục hậu quả do vi phạm hành chính gây ra phải được lập biên bản và giao cho người bị cưỡng chế một bản. Biên bản thi hành quyết định cưỡng chế để thi hành các biện pháp khắc phục hậu quả do vi phạm hành chính gây ra phải ghi rõ thời gian, địa điểm, cơ quan chủ trì tiến hành cưỡng chế; cá nhân, tổ chức bị cưỡng chế; đại diện chính quyền địa phương và người chứng kiến; kết quả thực hiện. Cá nhân hoặc đại diện tổ chức bị cưỡng chế, đại diện cơ quan đã ra quyết định cưỡng chế, đại diện chính quyền địa phương và người chứng kiến ký vào biên bản. Trong trường hợp có người vắng mặt hoặc có mặt mà từ chối ký biên bản thì việc đó phải ghi vào biên bản và nêu rõ lý do.

### **Chương III**

## **ĐIỀU KHOẢN THI HÀNH**

#### **Điều 73. Hiệu lực thi hành**

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ..... tháng .... năm....
2. Bãi bỏ Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 15 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan và Nghị định số 45/2016/NĐ-CP ngày 26 tháng 5 năm 2016 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 127/2013/NĐ-CP ngày 15 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ.

#### **Điều 74. Điều khoản chuyển tiếp**

1. Các quy định về xử phạt, quy định về hoãn, miễn thi hành quyết định xử phạt và các quy định về xử phạt khác có lợi cho cá nhân, tổ chức vi phạm hành chính được áp dụng đối với hành vi xảy ra trước thời điểm Nghị định này có hiệu lực mà sau đó mới bị phát hiện hoặc đang xem xét, giải quyết.

2. Đối với quyết định xử phạt vi phạm hành chính đã được ban trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành, mà cá nhân, tổ chức bị xử phạt vi phạm hành chính còn khiếu nại thì áp dụng quy định của *Luật Xử lý vi phạm hành chính, Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 15 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan và Nghị định số 45/2016/NĐ-CP ngày 26 tháng 5 năm 2016 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 127/2013/NĐ-CP ngày 15 tháng 10 năm 2013 của Chính phủ.*

3. *Đối với quyết định xử phạt vi phạm hành chính đã được ban hành trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành, mà cá nhân, tổ chức bị xử phạt vi phạm hành chính không chấp hành quyết định xử phạt thì thực hiện cưỡng chế theo quy định tại Nghị định này.*

#### **Điều 75. Hướng dẫn, tổ chức thi hành**

Bộ Tài chính hướng dẫn, tổ chức thi hành Nghị định này và phối hợp với các cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã

hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp tuyên truyền, giáo dục và vận động nhân dân thực hiện, giám sát việc thi hành Nghị định này.

**Điều 76. Trách nhiệm thi hành**

Các Bộ trưởng, Thủ trưởng cơ quan ngang Bộ, Thủ trưởng cơ quan thuộc Chính phủ, Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương chịu trách nhiệm thi hành Nghị định này./

**TM. CHÍNH PHỦ  
THỦ TƯỚNG**