

TỔNG CỤC HẢI QUAN

Số:
1564/TCHQ/QĐ/KTSTQ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 2 tháng 12 năm 2003

QUYẾT ĐỊNH

Ban hành quy trình nghiệp vụ phức tập hồ sơ Hải quan và kiểm tra sau thông quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu

TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC HẢI QUAN

Căn cứ Luật Hải quan số 29/2001-QH10 được Quốc hội nước Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa X, kỳ họp thứ 9 thông qua ngày 29/06/2001;

Căn cứ nghị định số 96/2002/NĐ-CP ngày 19/11/2002 của Chính phủ quy định về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Tổng cục Hải quan;

Căn cứ Nghị định số 102/2001/NĐ-CP ngày 31/12/2001 của Chính phủ quy định chi tiết về kiểm tra sau thông quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu;

Căn cứ Thông tư số 96/2003/TT-BTC ngày 10/10/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 102/2001/NĐ-CP ngày 31/12/2001 của Chính phủ quy định chi tiết về kiểm tra sau thông quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu;

Xét đề nghị của Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan,

QUYẾT ĐỊNH

Điều 1: Ban hành kèm theo Quyết định này quy trình nghiệp vụ phức tập hồ sơ hải quan và kiểm tra sau thông quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu

Điều 2: Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Các quy định trước đây về phức tập hồ sơ hải quan và kiểm tra sau thông quan trái với nội dung Quy trình nghiệp vụ phức tập hồ sơ hải quan và kiểm tra sau thông quan ban hành kèm theo Quyết định này đều bãi bỏ.

Điều 3: Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan, Cục trưởng, Vụ trưởng, Thủ trưởng các đơn vị thuộc và trực thuộc Tổng cục hải quan, Cục trưởng Cục Hải quan các tỉnh, thành phố và các tổ chức, cá nhân có liên quan chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC HẢI QUAN
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG
(Đã ký)

Nguyễn Ngọc Túc

QUY TRÌNH

Nghiệp vụ phúc tập hồ sơ hải quan và kiểm tra sau thông quan
đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu

(Ban hành kèm theo Quyết định số 1564/TCHQ/QĐ/KTSTQ ngày 02 tháng 12
năm 2003 của Tổng cục trưởng Tổng cục Hải quan)

A. QUY TRÌNH NGHIỆP VỤ PHÚC TẬP HỒ SƠ HẢI QUAN

I. QUY ĐỊNH CHUNG

1. Khái niệm: Phúc tập hồ sơ hải quan là nghiệp vụ kiểm tra, đối chiếu các chứng từ trong hồ sơ hải quan của lô hàng xuất khẩu, nhập khẩu đã thông quan nhằm xác định việc tuân thủ pháp luật về hải quan của người khai hải quan và cán bộ, công chức trong quá trình làm thủ tục hải quan.

Khâu phúc tập hồ sơ hải quan nằm trong quy trình thủ tục thông quan được quy định tại Quyết định số 56/2003/QĐ-BTC ngày 14/06/2003 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về hồ sơ hải quan, quy trình thủ tục hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu theo hợp đồng mua bán.

Nội dung, trình tự cụ thể các bước phức tập hồ sơ hải quan thực hiện theo quy định tại Phần II, Mục A dưới đây và Sơ đồ phức tập hồ sơ hải quan tại Chi cục Hải quan theo phụ lục I kèm.

2. Mục đích:

- a. Phát hiện chính xác, kịp thời những sai sót, không hợp lệ giữa khai hải quan và các chức năng trong hồ sơ hải quan, các dấu hiệu vi phạm pháp luật về hải quan của người khai hải quan, và các tổ chức, cá nhân có liên quan trong quá trình làm thủ tục xuất khẩu, nhập khẩu hàng hoá; là cơ sở ban đầu và nguồn thông tin quan trọng phục vụ công tác kiểm tra sau thông quan;
- b. Phát hiện các sai sót về nghiệp vụ hải quan do công chức hải quan thực hiện trong quá trình làm thủ tục hải quan trước đó và có các biện pháp khắc phục kịp thời những sai sót về nghiệp vụ hải quan, ngăn chặn việc gây thất thu thuế cho ngân sách;
- c. Phân loại xác định người khai hải quan chấp hành tốt pháp luật về hải quan, nhằm khuyến khích người khai hải quan và cán bộ công chức hải quan nâng cao ý thức tuân thủ tốt pháp luật và các quy định có liên quan.

3. Yêu cầu:

- a. Nội dung, trình tự công tác phức tập hồ sơ hải quan phải được thực hiện đúng theo Quy trình nghiệp vụ phức tập hồ sơ hải quan ban hành kèm theo Quyết định này;
- b. Công tác phức tập hồ sơ phải đảm bảo chính xác, kịp thời và trung thực;
- c. Hoàn chỉnh, sắp xếp bộ hồ sơ hải quan phục vụ công tác thống kê hải quan, lưu trữ đầy đủ, khoa học, dễ tra cứu.

4. Địa điểm, phương pháp tiến hành phức tập hồ sơ hải quan:

- a. Địa điểm: Chi cục Hải quan cửa khẩu, Chi cục Hải quan ngoài cửa khẩu và các đơn vị tương đương (sau đây gọi tắt là Chi cục Hải quan) nơi đăng ký tờ khai hải quan cho lô hàng xuất khẩu, nhập khẩu;
- b. Trong công tác phức tập hồ sơ hải quan, công chức hải quan có thể áp dụng một hoặc một số phương pháp sau đây:

- Phương pháp đối chiếu so sánh: Đối chiếu nội dung giữa các chứng từ trong hồ sơ hải quan, giữa khai hải quan và kết quả kiểm tra thực tế hàng hoá, kết quả áp mã số hàng hoá, áp giá tính thuế của cơ quan hải quan ... nhằm xác định tính hợp pháp, hợp lệ, đồng bộ của hồ sơ hải quan; vi phạm hoặc dấu hiệu vi phạm pháp luật hải quan của người khai hải quan;

- Phương pháp phân tích kiểm tra trọng tâm trọng điểm: Căn cứ vào các tiêu chí như quá trình chấp hành pháp luật hải quan của người khai hải quan, loại hình hàng hoá xuất nhập khẩu, mặt hàng xuất khẩu, nhập khẩu, hình thức kiểm tra thực tế hàng hoá, các thông tin khác nắm được, tiến hành việc phân loại hồ sơ hải quan nhằm xác định những hồ sơ thuộc diện trọng tâm, trọng điểm, để thực hiện các biện pháp kiểm tra, đối chiếu thích hợp khi phức tạp đối với những hồ sơ này.

5. Trách nhiệm của cán bộ, công chức hải quan thực hiện việc phức tạp hồ sơ hải quan:

a. Trách nhiệm của công chức hải quan:

- Công chức Hải quan thực hiện việc phức tạp hồ sơ hải quan đối với mỗi lô hàng xuất khẩu, nhập khẩu phải thực hiện đầy đủ, đúng theo nội dung trình tự công việc được quy định tại quy trình này và phải chịu trách nhiệm trước pháp luật và cấp trên trực tiếp chỉ đạo về nội dung và kết quả phức tạp của mình;

- Phát hiện kịp thời những sai sót về kỹ thuật nghiệp vụ của công chức hải quan đã làm thủ tục ở các khâu trước đó (đăng ký tờ khai hải quan, kiểm tra thực tế hàng hoá, kiểm tra việc tính thuế, áp mã số hàng hoá, thuế suất thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, áp giá tính thuế và áp dụng các chính sách ưu đãi khác), những sai sót hoặc dấu hiệu vi phạm pháp luật hải quan của người khai hải quan và các tổ chức, cá nhân có liên quan trong quá trình thông quan cho lô hàng;

- Đề xuất ý kiến đối với những trường hợp vi phạm thuộc thẩm quyền xử lý của Chi cục; hoặc đề xuất, báo cáo cấp trên giải quyết đối với những trường hợp vượt thẩm quyền, thuộc thẩm quyền xử lý của cấp cục; những trường hợp phát hiện dấu hiệu vi phạm pháp luật về Hải quan; công chức hải quan ghi nội dung kết quả phức tạp vào

"phiếu ghi kết quả phúc tập hồ sơ hải quan" kèm hồ sơ hải quan và được quyền bảo lưu ý kiến đề xuất xử lý của mình tại Phiếu ghi kết quả phúc tập đó.

- Nhập các dữ liệu theo các tiêu chí quy định theo nội dung "Phiếu ghi kết quả phúc tập hồ sơ hải quan" vào máy vi tính (nếu có);
- Báo cáo kết quả thực hiện công việc được phân công, kể cả việc phát sinh có sai sót, vi phạm liên quan công việc.

b. Trách nhiệm của đội trưởng Đội Kế toán thuế và phúc tập hồ sơ hải quan:

- Đội trưởng Đội kế toán thuế và phúc tập hồ sơ hải quan chịu trách nhiệm trước Chi cục trưởng Hải quan tổ chức thực hiện các công việc cụ thể về phúc tập hồ sơ hải quan theo đúng thời hạn, trình tự và các nội dung quy định tại quy trình này;
- Lập kế hoạch phúc tập hồ sơ hải quan cho từng thời kỳ, tổ chức thực hiện kế hoạch đó tại đội;
- Đưa ra kết luận về kết quả phúc tập hồ sơ hải quan do công chức hải quan thực hiện, có quyền bảo lưu ý kiến kết luận đó và chịu trách nhiệm trước Chi cục trưởng về kết luận của mình;
- Phê duyệt nội dung ý kiến đề xuất của công chức hải quan thừa hành hoặc trực tiếp làm báo cáo, đề xuất ý kiến xử lý những trường hợp thuộc thẩm quyền của Chi cục, những trường hợp vượt thẩm quyền xử lý của Chi cục phải chuyển lên cấp cục;
- Chỉ đạo việc thực hiện công tác báo cáo tổng hợp kết quả phúc tập lên cấp trên và tổ chức sắp xếp hồ sơ hải quan lưu trữ tại đơn vị hoặc chuyển bộ phận lưu trữ theo quy định.

c. Trách nhiệm của Chi cục trưởng Chi cục Hải quan:

- Chi cục trưởng Chi cục Hải quan chịu trách nhiệm trước Cục trưởng toàn bộ công tác phúc tập hồ sơ hải quan tại Chi cục, bao gồm chỉ đạo đơn vị tổ chức triển khai thực hiện đầy đủ việc phúc tập hồ sơ hải quan theo đúng chính sách pháp luật, quy trình nghiệp vụ và thời hạn quy định tại Điểm 6 Phần I này;
- Lãnh đạo Chi cục Hải quan phụ trách đội kế toán thuế và phúc tập hồ sơ hải quan có trách nhiệm giải quyết, xử lý các trường hợp vi phạm thuộc thẩm quyền xử lý của cấp Chi cục Hải quan, những sai sót về mặt kỹ thuật nghiệp vụ của cán bộ công