

BẢN TIN NHANH VỀ THƯƠNG MẠI & HẢI QUAN

Nghị định số 128/2020/NĐ-CP
quy định về xử phạt
vi phạm hành chính trong
lĩnh vực hải quan

Ngày 26/10/2020



Giới thiệu chung

- Ngày 19/10/2020, **Nghị định số 128/2020/NĐ-CP (“Nghị định 128”)** quy định xử phạt hành chính trong lĩnh vực hải quan được ban hành và sẽ chính thức có hiệu lực vào ngày **10/12/2020**.
- Khi Nghị định 128 có hiệu lực thi hành, Nghị định số 127/2013/NĐ-CP ngày 15/10/2013 (“Nghị định 127”) 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 26/05/2016 (“Nghị định 45”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 127 hết hiệu lực thi hành.
- Nghị định 128 mở rộng phạm vi các hành vi vi phạm sẽ bị xử phạt hành chính, đồng thời áp dụng mức xử phạt tăng đáng kể so với quy định hiện hành.
- Trong Bản tin này, Deloitte Việt Nam tóm tắt những thay đổi quan trọng tại Nghị định 128 như dưới đây:



Phạm vi điều chỉnh

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

- Vi phạm về thủ tục hải quan;
- Vi phạm về kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan;
- Vi phạm hành chính về quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu;
- Vi phạm khác có liên quan đến hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.



Đối tượng áp dụng

- Tổ chức, cá nhân trong nước; tổ chức, cá nhân nước ngoài có hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan tại Việt Nam (trừ trường hợp quy định khác tại Điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên).
- Cơ quan, tổ chức, cá nhân khác có liên quan đến việc xử phạt vi phạm hành chính quy định tại Nghị định này.

BẢN TIN NHANH VỀ THƯƠNG MẠI & HẢI QUAN

Nghị định số 128/2020/NĐ-CP
quy định về xử phạt
vi phạm hành chính trong
lĩnh vực hải quan

Ngày 26/10/2020



Những thay đổi quan trọng

1

Vi phạm về thời hạn làm thủ tục hải quan, nộp hồ sơ thuế (Điều 7)

Bổ sung một số quy định xử lý đối với hành vi vi phạm quy định về thời hạn như sau:

- Không khai bổ sung đúng thời hạn quy định khoản thực thanh toán, khoản điều chỉnh cộng vào trị giá hải quan chưa xác định được tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan;
- Nộp hồ sơ không đúng thời hạn quy định khi đề nghị áp dụng mức thuế suất 0% đối với linh kiện nhập khẩu theo Chương trình ưu đãi thuế để sản xuất, lắp ráp ô tô hoặc Chương trình ưu đãi thuế công nghiệp hỗ trợ ô tô;



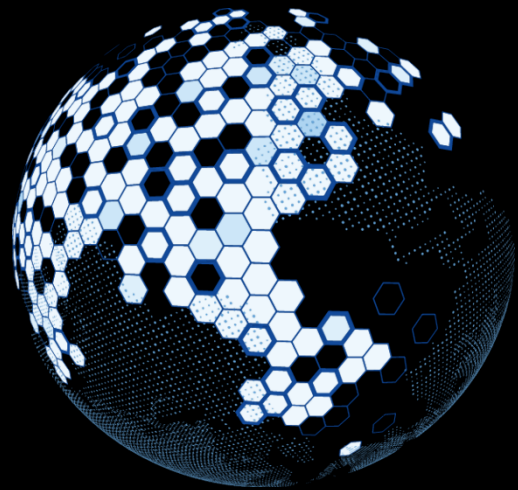
- Thông báo định mức thực tế của lượng sản phẩm đã sản xuất không đúng thời hạn quy định;
- Khai báo và làm thủ tục sau khi chuyển tiêu thụ nội địa hoặc thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế, miễn thuế, xét miễn thuế, hoàn thuế, không thu thuế, hàng áp dụng thuế suất theo hạn ngạch thuế quan nhưng trước thời điểm quyết định kiểm tra, thanh tra.

2

Vi phạm về khai hải quan (Điều 8)

Nghị định 128 quy định **bổ sung** một số hành vi vi phạm đáng chú ý sau:

- **Khai sai so với thực tế** về số lượng (tàng vật có trị giá trên 10.000.000 đồng), tên hàng, chủng loại, chất lượng, trị giá hải quan, xuất xứ, mã số hàng hóa nhập khẩu **thuộc đối tượng chịu thuế nhưng không làm ảnh hưởng đến số thuế phải nộp**;
- **Không khai** trên tờ khai hải quan **mối quan hệ đặc biệt** giữa người mua và người bán theo quy định mà **không ảnh hưởng đến trị giá hải quan**;
- **Khai sai so với thực tế** về số lượng (tàng vật có trị giá trên 10.000.000 đồng), tên hàng, chủng loại, 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.
- **Bổ sung** chế tài xử phạt đối với trường hợp người khai hải quan tự phát hiện hành vi vi phạm và khai bổ sung quá thời hạn quy định.



Những thay đổi quan trọng

3

Vi phạm về khai thuế dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu (Điều 9)

Bổ sung hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn, không thu gồm:

- Lập báo cáo quyết toán về lượng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu đã sử dụng **không đúng với thực tế sử dụng** để gia công, sản xuất sản phẩm xuất khẩu;
- 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, 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 nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng xuất khẩu.

Bổ sung mức phạt tính trên số tiền thuế khai thiếu hoặc số tiền thuế khai tăng trong trường hợp được miễn, giảm, hoàn, không thu thuế như sau:

- Phạt 10% đối với hành vi vi phạm mà người nộp thuế tự phát hiện và khai bổ sung hồ sơ thuế, trong trường hợp quá thời hạn khai bổ sung báo cáo quyết toán nhưng trước thời điểm cơ quan Hải quan ban hành quyết định thanh tra, kiểm tra;
- Phạt 20% đối với trường hợp cơ quan Hải quan khi kiểm tra, thanh tra phát hiện hàng hóa khi đăng ký tờ khai chưa xác định được trị giá hải quan (có khoản thực thanh toán, khoản điều chỉnh cộng) mà doanh nghiệp chưa tiến hành khai bổ sung.

4

Vi phạm về kiểm tra hải quan, thanh tra (Điều 11)

Bổ sung chế tài xử phạt đối với một số hành vi sau:

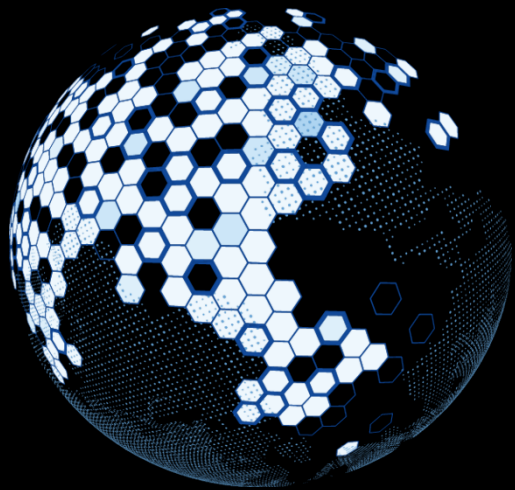
- Lập báo cáo quyết toán không đúng với sổ sách kế toán, tờ khai hải quan;
- Không chấp hành quyết định kiểm tra, thanh tra của cơ quan Hải quan;
- Không dán tem “Vietnam duty not paid” với hàng hóa có nguồn gốc hợp pháp bày bán tại cửa hàng miễn thuế;
- Bày bán tại cửa hàng miễn thuế các loại hàng hóa cấm hoặc tạm ngừng xuất khẩu, nhập khẩu, hàng hóa chưa được phép phổ biến, lưu hành tại Việt Nam theo quy định;
- Không có chứng từ để khai bổ sung khi xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa thực tế không đúng với khai hải quan về lượng, tên hàng, chủng loại.



BẢN TIN NHANH VỀ THƯƠNG MẠI & HẢI QUAN

Nghị định số 128/2020/NĐ-CP
quy định về xử phạt
vi phạm hành chính trong
lĩnh vực hải quan

Ngày 26/10/2020



Những thay đổi quan trọng

5

Vi phạm về giám sát hải quan (Điều 12)

Mức xử phạt đối với hành vi vi phạm từ 5.000.000 đồng đến 80.000.000 đồng (**tăng** so với mức xử phạt cao nhất theo quy định hiện hành là 60.000.000 đồng).

Một số điểm **bổ sung** đáng chú ý:

- Doanh nghiệp chế xuất không thông báo với cơ quan hải quan quản lý khi tiêu hủy phế liệu, phế phẩm từ hoạt động gia công, sản xuất hàng xuất khẩu, hoạt động của doanh nghiệp;
- Không thông báo hoặc không được sự đồng ý của cơ quan Hải quan khi vận chuyển hàng hóa từ kho chứa hàng miễn thuế đến cửa hàng miễn thuế, tàu bay và ngược lại;
- Hành vi không bảo đảm nguyên trạng niêm phong của hải quan, của hãng vận chuyển trong quá trình vận chuyển hàng hóa đang chịu sự giám sát hải quan, giả mạo niêm phong hải quan hoặc giả mạo niêm phong của hãng vận chuyển. Mức xử phạt sẽ tăng lên trong trường hợp hàng hóa đã bị tiêu thụ.

6

Xử phạt đối với hành vi trốn thuế (Điều 14)

Bổ sung hành vi trốn thuế như sau:

- Không kê khai về nguyên liệu, vật tư mua trong nước có thuế xuất khẩu cấu thành sản phẩm gia công xuất khẩu; khai sai phần trị giá nguyên liệu, vật tư, linh kiện xuất khẩu cấu thành sản phẩm gia công làm tăng số tiền thuế được miễn đối với sản phẩm gia công khi nhập khẩu trở lại Việt Nam;

- Cấu kết với người gửi hàng để nhập khẩu hàng hóa nhằm mục đích trốn thuế.

Mức phạt tiền đối với người nộp thuế có hành vi vi phạm mà không bị truy cứu trách nhiệm hình sự, **áp dụng chung** cho **cá nhân và tổ chức** (quy định hiện hành áp dụng mức phạt khác nhau đối với cá nhân và tổ chức) 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.





Những thay đổi đáng kể khác

7 Một số khung phạt hành chính khác		
Nội dung	Nghị định 128	Quy định hiện hành (Nghị định 127 và Nghị định 45)
Tình tiết giảm nhẹ (Điều 3)	02 trường hợp	03 trường hợp
Những trường hợp không xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan (Điều 6)	04 trường hợp	07 trường hợp
Vi phạm về kiểm soát hải quan (Điều 13)	Mức phạt tiền từ 1.000.000 đồng – 80.000.000 đồng	Mức xử phạt từ 1.000.000 đồng – 60.000.000 đồng
Xuất khẩu, nhập khẩu, kinh doanh tạm nhập, tái xuất, quá cảnh, chuyển khẩu hàng hóa có hình ảnh, nội dung thể hiện không đúng chủ quyền quốc gia hoặc có nội dung khác gây ảnh hưởng đến an ninh, chính trị, kinh tế, xã hội, quan hệ ngoại giao của Việt Nam (Điều 16)	Mức phạt tiền từ 10.000.000 đồng – 100.000.000 đồng	Chưa có quy định
Xuất khẩu, nhập khẩu, kinh doanh tạm nhập, tái xuất, quá cảnh, chuyển khẩu hàng hóa giả mạo xuất xứ Việt Nam (Điều 17)	Mức phạt tiền từ 10.000.000 đồng – 100.000.000 đồng	Chưa có quy định
Vi phạm về xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa theo hạn ngạch, giấy phép, điều kiện, tiêu chuẩn, quy chuẩn (Điều 18)	Mức phạt tiền từ 2.000.000 đồng – 50.000.000 đồng	Chưa có quy định riêng
Vi phạm về xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa thuộc danh mục chỉ định thương nhân xuất khẩu, nhập khẩu (Điều 19)	Mức phạt tiền từ 30.000.000 đồng – 50.000.000 đồng	Chưa có quy định
Vi phạm về tạm nhập, tái xuất, tạm xuất, tái nhập hàng hóa (Điều 20)	Mức phạt tiền từ 20.000.000 đồng – 100.000.000 đồng	Chưa có quy định riêng
Vi phạm về ghi nhãn hàng hóa nhập khẩu (Điều 22)	Mức phạt tiền từ 500.000 đồng – 60.000.000 đồng	Chưa có quy định

Liên hệ với chúng tôi



Thomas McClelland
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Bùi Tuấn Minh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Suresh G Kumar
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4400
ksuresh@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vũ Thu Nga
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Bob Fletcher
Giám đốc Dịch vụ Hải quan
+ 84 28 7101 4398
fletcherbob@deloitte.com

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa, Hà Nội
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678
Website: www.deloitte.com/vn

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750
Email: deloittevietnam@deloitte.com

Deloitte.



Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.