

16. Kiểm tra sau thông quan.



- Theo Tổ chức Hải quan Thế giới (WCO)

Kiểm tra sau thông quan là quy trình công tác cho phép viên chức Hải quan kiểm tra tính chính xác của hoạt động khai hải quan bằng việc kiểm tra các hồ sơ, tài liệu ghi chép về kế toán và thương mại liên quan đến hoạt động buôn bán, trao đổi hàng hoá và tất cả các số liệu, thông tin, bằng chứng khác cho cơ quan Hải quan mà hiện tại đang được các đối tượng kiểm tra (cá nhân hoặc doanh nghiệp) trực tiếp hay gián tiếp tham gia vào hoạt động buôn bán quốc tế nắm giữ.

- Theo Hải quan ASEAN:

Trong cuốn Sổ tay hướng dẫn về kiểm tra sau thông quan của Tổ chức Hải quan ASEAN vừa được công bố tại cuộc họp Tổng cục trưởng Hải quan ASEAN tại Thái Lan tháng 8/2003 và được sửa đổi bổ sung vào tháng 11/2005 đó nêu: "*Kiểm tra sau thông quan là một biện pháp kiểm soát hải quan có hệ thống mà cơ quan Hải quan thấy thoả đáng về độ chính xác và trung thực của việc khai báo hải quan thông qua việc kiểm tra sổ sách, hồ sơ có liên quan, hệ thống kinh doanh và dữ liệu thương mại của các cá nhân/ các công ty tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào thương mại quốc tế*".

- Theo Hải quan ASEAN:

Hiệp định Hải quan ASEAN 2012 nêu: *Sau khi giải phóng hàng hóa và nhằm đảm bảo độ chính xác của các chi tiết cụ thể trong khai báo hải quan, cơ quan hải quan của nước thành viên kiểm tra bất cứ chứng từ và dữ liệu nào liên quan đến các hoạt động đối với hàng hóa nghi vấn.*

- Theo Hải quan Việt Nam:

Ở Việt Nam, Luật Hải quan quy định: *KTSTQ* là hoạt động kiểm tra của cơ quan hải quan đối với hồ sơ hải quan, sổ kế toán, chứng từ kế toán và các chứng từ khác, tài liệu, dữ liệu có liên quan đến hàng hóa; kiểm tra thực tế hàng hóa trong trường hợp cần thiết và còn điều kiện sau khi hàng hóa đã được thông quan. Việc *KTSTQ* nhằm đánh giá tính chính xác, trung thực nội dung các chứng từ, hồ sơ mà người khai hải quan đã khai, nộp, xuất trình với cơ quan hải quan; đánh giá việc tuân thủ pháp luật hải quan và các quy định khác của pháp luật liên quan đến quản lý xuất khẩu, nhập khẩu người khai hải quan.

- Theo Hải quan Việt Nam:

Khái niệm về kiểm tra sau thông quan của mỗi nước tuy có nêu theo nhiều cách diễn đạt khác nhau, nhưng tính chung vẫn bao hàm 7 khía cạnh cơ bản về kiểm tra sau thông quan:

(i) là một quy trình nghiệp vụ của cơ quan hải quan (KTSTQ không phải là một hệ thống độc lập mà là một chức năng của tổ chức hải quan); chia sẻ trách nhiệm quản lý nhà nước về hải quan có hệ thống với các đơn vị chức năng khác của Hải quan;

(ii) KTSTQ được tiến hành bởi các công chức hải quan;

- Theo Hải quan Việt Nam:

(iii) KTSTQ là phương pháp kiểm tra ngược thời gian diễn ra sau khi giải phóng hàng;

(iv) KTSTQ được tiến hành để xác định tính tuân thủ pháp luật của người khai hải quan;

(v) KTSTQ chú trọng thực hiện các biện pháp kiểm tra theo tất cả các thông tin liên quan, kể cả dữ liệu điện tử;

(vi) KTSTQ không chỉ hướng vào đối tượng khai báo mà cả các cá nhân, công ty, tổ chức khác liên quan đến thương mại quốc tế;

(vii) KTSTQ được thực hiện với sự cộng tác chặt chẽ giữa cơ quan hải quan và đối tượng kiểm tra.

- Khái niệm kiểm tra sau thông quan đối với hàng hóa gia công, sản xuất xuất khẩu :

Kiểm tra sau thông quan đối với hàng hóa gia công, sản xuất xuất khẩu là hoạt động kiểm tra của cơ quan hải quan đối với hồ sơ hải quan, sổ kế toán, chứng từ kế toán và các chứng từ khác, tài liệu, dữ liệu có liên quan đến hàng hóa nhập khẩu, xuất khẩu theo loại gia công, sản xuất xuất khẩu; kiểm tra thực tế hàng hóa thuộc loại hình này trong trường hợp cần thiết và còn điều kiện sau khi hàng hóa đã được thông quan. Việc kiểm tra sau thông quan nhằm đánh giá tính chính xác, trung thực nội dung các chứng từ, hồ sơ mà người khai hải quan đã khai, nộp, xuất trình với cơ quan hải quan; đánh giá việc tuân thủ pháp luật hải quan và các quy định khác của pháp luật liên quan đến tình hình quản lý, sử dụng hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu theo loại hình gia công, sản xuất xuất khẩu của người khai hải quan.

- Vai trò của Kiểm tra sau thông quan:

Thứ nhất, kiểm tra sau thông quan là biện pháp nâng cao năng lực quản lý của cơ quan Hải quan

Thứ hai, kiểm tra sau thông quan tác động trực tiếp đến hoạt động xuất nhập khẩu của doanh nghiệp.

Thứ ba, kiểm tra sau thông quan góp phần tạo môi trường cạnh tranh lành mạnh, bình đẳng trong sản xuất, lưu thông hàng hóa.

Thứ tư, kiểm tra sau thông quan tạo ảnh hưởng tốt đến hình ảnh quốc gia.

A decorative header at the top of the slide featuring a light blue background with a repeating pattern of palm trees.

Thank you for listening