

Một số điểm mới trong quy định mới về quản lý rủi ro trong nghiệp vụ hải quan

Tin nhanh Hải quan & Thương mại quốc tế
Tháng 4 năm 2024

Bản tin nhanh này cung cấp các nội dung chính của Thông tư số 06/2024/TT-BTC sửa đổi, bổ sung Thông tư số 81/2019/TT-BTC quy định quản lý rủi ro trong hoạt động nghiệp vụ hải quan.

Xem thêm các Bản tin Cập nhật Thuế, Hải quan & Thương mại quốc tế [tại đây](#).

Như Quý doanh nghiệp có thể biết, việc quản lý rủi ro trong hoạt động nghiệp vụ hải quan đã được áp dụng tại Việt Nam trong thời gian dài.

Trong quá trình triển khai, Bộ Tài chính (BTC) và Tổng cục Hải quan đã ban hành các văn bản pháp luật (ví dụ: Thông tư số 81/2019/TT-BTC ngày 15 tháng 11 năm 2019 – Thông tư 81) để hướng dẫn đánh giá mức độ tuân thủ pháp luật và phân loại mức độ rủi ro của doanh nghiệp cũng như áp dụng quản lý rủi ro trong hoạt động nghiệp vụ hải quan

Gần đây, BTC đã ban hành Thông tư số 06/2024/TT-BTC ngày 29 tháng 1 năm 2024 (Thông tư 06) để sửa đổi một số điều trong Thông tư 81. Một số điểm đáng chú ý như sau.

Bổ sung hai trường hợp áp dụng quản lý rủi ro trong hoạt động nghiệp vụ hải quan (có hiệu lực từ ngày 15 tháng 3 năm 2024)

- ▶ Thông tư 81 trước đó đã quy định các trường hợp áp dụng quản lý rủi ro trong hoạt động nghiệp vụ hải quan. Một số ví dụ như việc phân luồng xanh, vàng, đỏ cho tờ khai trong quá trình thông quan hàng hóa, lựa chọn kiểm tra sau thông quan, quyết định kiểm tra trong quản lý hoạt động gia công, sản xuất hàng hóa xuất khẩu, doanh nghiệp chế xuất, v.v. Thông tư 06 sửa đổi và bổ sung thêm 2 trường hợp như sau:
- ▶ Quy trình hoàn thuế:
 - ▶ Rủi ro cao: Kiểm tra trước, hoàn thuế sau
 - ▶ Rủi ro trung bình: Hoàn thuế trước, kiểm tra sau. Thực hiện kiểm tra trong thời hạn 5 năm kể từ ngày ban hành quyết định hoàn thuế theo khoản 1 điều 77 Luật quản lý Thuế ngày 13 tháng 6 năm 2019
 - ▶ Rủi ro thấp: Hoàn thuế trước, kiểm tra sau. Thực hiện kiểm tra ngẫu nhiên trong thời hạn 5 năm kể từ ngày ban hành quyết định hoàn thuế
- ▶ Phương thức giám sát việc tiêu hủy phế liệu, phế phẩm trong hoạt động quản lý hàng hóa gia công, sản xuất xuất khẩu, hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất
 - ▶ Rủi ro cao: Thực hiện giám sát trực tiếp
 - ▶ Rủi ro trung bình, thấp: Thực hiện giám sát bằng phương tiện, thiết bị kỹ thuật

Thay đổi thang đo đánh giá mức độ tuân thủ pháp luật đối với người khai hải quan (có hiệu lực từ ngày 15 tháng 7 năm 2025)

- ▶ Thông tư 06 thay đổi thang đo đánh giá mức độ tuân thủ pháp luật đối với người khai hải quan như sau:
 - ▶ Mức 1: Doanh nghiệp ưu tiên
 - ▶ Mức 2: Doanh nghiệp tuân thủ mức rất cao (trước đây là tuân thủ CAO)
 - ▶ Mức 3: Doanh nghiệp tuân thủ mức cao (trước đây là tuân thủ TRUNG BÌNH)
 - ▶ Mức 4: Doanh nghiệp tuân thủ mức trung bình (trước đây là tuân thủ THẤP)
 - ▶ Mức 5: Doanh nghiệp không tuân thủ
- ▶ Để phù hợp với thang đo mới, Thông tư 06 cũng sửa đổi bộ tiêu chí đánh giá tuân thủ pháp luật và tiêu chí phân loại mức độ rủi ro đối với doanh nghiệp tham gia hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu và doanh nghiệp kinh doanh cảng, kho, bãi.

Liên hệ

Văn phòng Hà Nội

Hương Vũ | Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
huong.vu@vn.ey.com

Lê Khánh Hưng
Giám đốc | Tư vấn Hải quan & Thương mại Quốc tế
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
hung.khanh.le@vn.ey.com

Khối Doanh nghiệp Nhật Bản
Takaaki Nishikawa | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

Khối Doanh nghiệp Hàn Quốc
Kyung Hoon Han | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Robert King | Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
robert.m.king@vn.ey.com

Thạch Tuấn Anh
Phó Tổng Giám Đốc | Thuế Giá trị gia tăng
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
anh.tuan.thach@vn.ey.com

Khối Doanh nghiệp Nhật Bản
Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takahisa.onose@vn.ey.com

Khối Doanh nghiệp Hàn Quốc
Phil Choi | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
phil.choi@vn.ey.com

Khối Doanh nghiệp nói tiếng Trung
Owen Tsao | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
owen.tsao@vn.ey.com

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, cho mọi nhân viên và xã hội, và tạo dựng sự tín nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tín nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn của khách hàng để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2024. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16090401
ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn