

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 5176/TCHQ-GSQL

V/v xử lý tình trạng tồn đọng thanh khoản tờ khai kinh doanh TNTX từ năm 2013 trở về trước

Hà Nội, ngày 05 tháng 09 năm 2018

Kính gửi: - Cục Hải quan các tỉnh thành phố;
- Cục Điều tra chống buôn lậu.

Tiếp theo công văn số 4228/BTC-TCHQ ngày 30/3/2017 của Bộ Tài chính và công văn số 1517/TCHQ-GSQL ngày 10/3/2017 của Tổng cục Hải quan hướng dẫn việc xử lý tình trạng tồn đọng thanh khoản tờ khai kinh doanh TNTX từ năm 2013 trở về trước, Tổng cục Hải quan yêu cầu các đơn vị tiếp tục thực hiện các nội dung hướng dẫn sau:

1. Đối với các tờ khai thuộc vụ án điều tra:

- Các tờ khai thuộc vụ án điều tra của cơ quan công an: Yêu cầu Cục Hải quan các tỉnh, thành phố có văn bản gửi cơ quan điều tra đề nghị thông báo kết quả điều tra hoặc khẩn trương có kết quả điều tra để cơ quan hải quan có cơ sở thực hiện thanh khoản các tờ khai tạm nhập.

- Các tờ khai đang được Đội Kiểm soát Hải quan thuộc Cục Điều tra Chống buôn lậu điều tra xác minh: Yêu cầu Cục Điều tra Chống buôn lậu khẩn trương kết thúc điều tra trước ngày 30/10/2018.

2. Đối với các tờ khai đã có cơ sở xác định hàng hóa xuất khẩu ra khỏi lãnh thổ Việt Nam (bao gồm trường hợp doanh nghiệp chưa nộp hồ sơ thanh khoản hoặc đã nộp hồ sơ thanh khoản nhưng hồ sơ thanh khoản chưa đáp ứng quy định do thiếu chứng từ thanh toán hoặc chứng từ thanh toán không hợp lệ), yêu cầu Cục Hải quan các tỉnh, thành phố phối hợp với các cơ quan chức năng (cơ quan thuế, cơ quan công an) để rà soát, phân loại các tờ khai để xử lý như sau:

- Đối với tờ khai của các doanh nghiệp còn hoạt động: các đơn vị tiếp tục thông báo, đôn đốc các doanh nghiệp đến để thực hiện thanh khoản và xử phạt vi phạm hành chính đối với các doanh nghiệp chậm nộp hồ sơ thanh khoản.

- Đối với các doanh nghiệp đã phá sản, giải thể, bỏ trốn, mất tích: các đơn vị thực hiện thanh khoản đối với các tờ khai đã có cơ sở xác định hàng hóa xuất khẩu (nhưng doanh nghiệp không đến thanh khoản) ghi nhận lên hồ sơ và đưa vào lưu trữ.

3. Đối với các tờ khai không có cơ sở xác định hàng hóa xuất khẩu của các doanh nghiệp còn hoạt động, yêu cầu các đơn vị rà soát đánh giá các biện pháp đã áp dụng theo công văn số 1517/TCHQ-GSQL ngày 10/3/2017 nếu không có hiệu quả thì có văn bản chuyển cơ quan điều tra.

4. Đối với các tờ khai chưa có cơ sở xác định hàng hóa xuất khẩu của các doanh nghiệp hiện không còn hoạt động tại địa chỉ đăng ký (mất tích) hoặc đã ngừng hoạt động (giải thể, phá sản), yêu cầu các đơn vị tiếp tục áp dụng các biện pháp theo hướng dẫn tại công văn số 1517/TCHQ-GSQL ngày 10/3/2017 của Tổng cục Hải quan, đồng thời đánh giá các biện pháp áp dụng nếu không có hiệu quả thì chuyển cơ quan điều tra.

Kết quả việc áp dụng các biện pháp nêu trên gửi về Tổng cục Hải quan (qua Cục Giám sát quản lý về Hải quan) trước ngày 31/12/2018 để đánh giá và có biện pháp xử lý phù hợp.

Tổng cục Hải quan hướng dẫn để Cục Hải quan các tỉnh, thành phố biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, GSQL.Tân (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Mai Xuân Thành