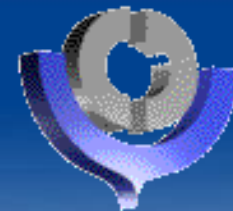




**HẢI QUAN VIỆT NAM**  
Chuyên nghiệp, Minh bạch, Hiệu quả



**XỬ PHẠT  
VI PHẠM HÀNH CHÍNH  
TRONG LĨNH VỰC  
HẢI QUAN**

**Ths. Phạm Đức Cường**

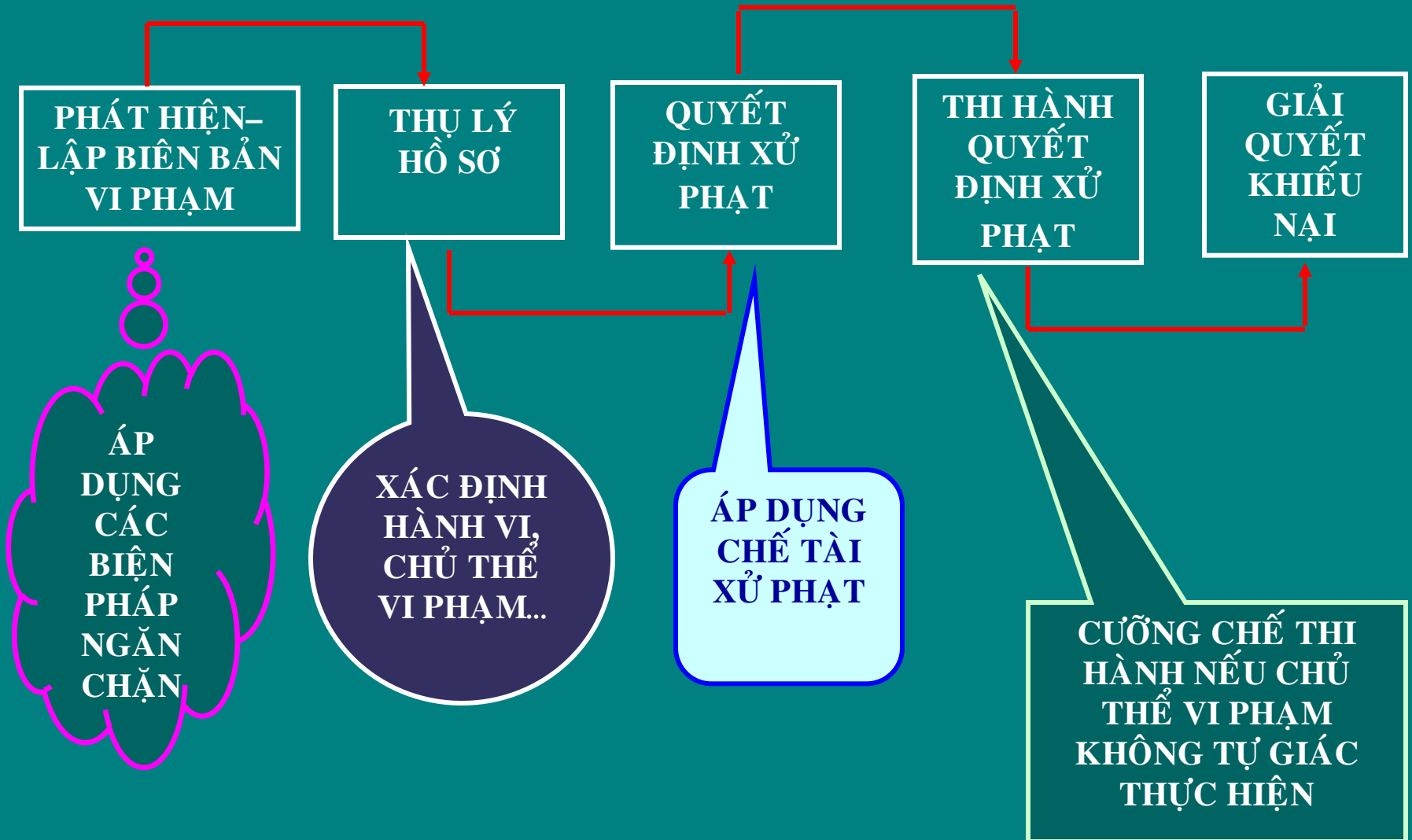
**Cục Hải quan TP HCM**

**Email: [manhunt.vietnam@gmail.com](mailto:manhunt.vietnam@gmail.com)**

# VĂN BẢN PHÁP LUẬT XPVPHC VỀ HQ

1. LUẬT XỬ LÝ VI PHẠM HÀNH CHÍNH SỐ 15/2012/QH13
2. LUẬT HẢI QUAN 54/2014/QH13 (23/6/2014)
3. NGHỊ ĐỊNH 128/2020/NĐ-CP (19/10/2020)

# QUY TRÌNH XỬ LÝ VI PHẠM



# 1. VI PHẠM HÀNH CHÍNH

- *Vi phạm hành chính là:*
  - hành vi có lỗi do cá nhân, TC thực hiện,
  - vi phạm quy định của PL về quản lý NN
  - không phải là tội phạm
  - theo quy định của PL phải bị xử phạt.

# Vi phạm hành chính – Tội phạm

Tiêu chí	VPHC	Tội phạm
Tính nguy hiểm	Ít nguy hiểm	Nguy hiểm
Văn bản quy định	PL hành chính	Luật Hình sự
Đối tượng bị xử lý	Cá nhân, tổ chức	Cá nhân
Cơ quan tiến hành	Cơ quan hành chính	Toà án
Hình thức xử lý	Nhẹ hơn	Nặng hơn
Hậu quả pháp lý	Không ghi án tích	Ghi án tích

# Nhóm hành vi vi phạm

- 1) Vi phạm quy định về thời hạn làm thủ tục hải quan, nộp hồ sơ thuế
- 2) Vi phạm quy định về khai hải quan và khai thuế
- 3) Vi phạm quy định về khai HQ của người XC, NC đối với ngoại tệ, tiền Việt Nam bằng tiền mặt, vàng (dạng khối, thỏi, hạt, miếng)
- 4) Vi phạm quy định về kiểm tra hải quan, thanh tra thuế
- 5) Vi phạm quy định về giám sát hải quan

# Nhóm hành vi vi phạm

- 6) Vi phạm quy định về kiểm soát hải quan
- 7) Trốn thuế, gian lận thuế
- 8) Vi phạm quy định về nộp thuế
- 9) Vi phạm các quy định chính sách quản lý hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh hàng hoá; phương tiện vận tải xuất cảnh, nhập cảnh, quá cảnh
- 10) Vi phạm quy định về quản lý kho ngoại quan, kho bảo thuế

# Nhóm hành vi vi phạm

- 11) Xúc phạm, đe dọa, cản trở công chức hải quan đang thi hành công vụ
- 12) Xử phạt đối với Kho bạc Nhà nước, Ngân hàng Thương mại, tổ chức tín dụng khác và tổ chức, cá nhân liên quan
  - Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày hết hạn trích tiền mà không thực hiện trích toàn bộ hoặc một phần tương ứng số tiền thuế, tiền phạt phải nộp từ tài khoản tiền gửi của tổ chức, cá nhân
- 13) Xử lý vi phạm đối với cơ quan hải quan
- 14) Xử lý vi phạm đối với công chức hải quan



# Nguyên tắc xử phạt

- 1) Phát hiện, ngăn chặn kịp thời, xử lý nghiêm minh, hậu quả phải được khắc phục
- 2) Xử phạt nhanh chóng, công khai, khách quan, đúng thẩm quyền, bảo đảm công bằng, đúng quy định của pháp luật
- 3) Việc xử phạt phải căn cứ vào tính chất, mức độ, hậu quả vi phạm, đối tượng vi phạm và tình tiết giảm nhẹ, tình tiết tăng nặng

# Nguyên tắc xử phạt

- 4) Chỉ xử phạt khi có hành vi vi phạm hành chính do pháp luật quy định.
  - Một hành vi vi phạm chỉ bị xử phạt một lần.
  - Nhiều người cùng thực hiện một HV thì mỗi người vi phạm đều bị xử phạt.
  - Một người thực hiện nhiều HVVP hoặc VP nhiều lần thì bị xử phạt về từng HVVP;

# Nguyên tắc xử phạt

- 5) Người có TQXP có trách nhiệm chứng minh VPHC. Cá nhân, T/C bị XP có quyền tự mình hoặc thông qua người đại diện hợp pháp chứng minh mình không VPHC;
- 6) Đối với cùng một hành vi VPHC thì mức phạt tiền đối với T/C bằng 02 lần mức phạt tiền đối với cá nhân.

# Nguyên tắc áp dụng văn bản

- Áp dụng tại thời điểm có hiệu lực
- AD các văn bản có hiệu lực PL cao hơn
- AD văn bản được ban hành sau
- Hành vi không được quy định trong NĐ 128 thì XP theo QĐ của các VB liên quan
- Xử lý cưỡng chế thi hành không được nêu trong NĐ 128 thì theo QĐ của VB liên quan

# Các đối tượng bị xử phạt VPHC

- Người từ đủ 14 tuổi đến dưới 16 tuổi, cố ý;
- Người từ đủ 16 tuổi trở lên, mọi vi phạm.
- Tổ chức bị xử phạt về mọi vi phạm hành chính.

# Các tình tiết giảm nhẹ trong lĩnh vực hải quan

- Vi phạm lần đầu
- Tang vật VP có giá trị không quá 50% mức tiền phạt tối thiểu của khung tiền phạt hành vi VP
- Tự nguyện khắc phục hậu quả, bồi thường thiệt hại.
- Tự nguyện khai báo, thành thật hối lỗi
- VP trong tình trạng bị kích động về tinh thần
- VP HC do bị ép buộc
- Phụ nữ mang thai, người già yếu, có bệnh, khuyết tật, trình độ lạc hậu, hoàn cảnh đặc biệt khó khăn...

# Các tình tiết tăng nặng trong lĩnh vực hải quan

- Vi phạm có tổ chức
- Xúi giục lôi kéo người chưa thành niên
- Sử dụng người tâm thần, bị bệnh, mất khả năng nhận thức...
- Lãng mạ, phỉ báng người người đang thi hành công vụ, vp tính chất côn đồ
- Che giấu, trốn tránh VP
- VP HC quy mô số lượng lớn, giá trị hàng hóa lớn
- VP HC với nhiều người, trẻ em , người già , phụ nữ mang thai, bị bệnh...
- Lợi dụng chiến tranh, thiên tai, thảm họa, dịch bệnh ...để VPHC

# CÁC TRƯỜNG HỢP KHÔNG XỬ PHẠT

1

Các trường hợp quy định tại Điều 2 Luật XLVPHC 2012



TÌNH THẾ CẤP THIẾT



SỰ KIỆN BẤT NGỜ



PHÒNG VỆ CHÍNH ĐẢNG



SỰ KIỆN BẤT KHẢ KHÁNG



TÌNH TRẠNG KHÔNG CÓ NĂNG LỰC TNHH



# CÁC TRƯỜNG HỢP KHÔNG XỬ PHẠT

2

HÀNG HÓA,  
PTVT ĐƯA  
VÀO VIỆT  
NAM DO  
BẤT KHẢ  
KHÁNG



THIÊN TAI, HỎA HOẠN, DỊCH HỌA, SỰ  
KIẾN BẤT NGỜ, TÌNH THẾ CẤP THIẾT



PHẢI KHAI HẢI QUAN THEO QUY ĐỊNH



PHẢI ĐƯA RA KHỎI VIỆT NAM

# CÁC TRƯỜNG HỢP KHÔNG XỬ PHẠT

3

NHẦM LẤN  
TRONG  
QUÁ TRÌNH  
GỬI  
HÀNG VÀO  
VIỆT NAM



NGƯỜI GỬI, NGƯỜI NHẬN HÀNG  
THÔNG BÁO BẰNG VĂN BẢN



TRƯỚC THỜI ĐIỂM ĐĂNG KÍ TỜ KHAI



KHÔNG ÁP DỤNG ĐỐI VỚI HÀNG CẤM  
Ma túy, vũ khí, chất độc, tài liệu phản động...

# CÁC TRƯỜNG HỢP KHÔNG XỬ PHẠT

4

KHAI  
BỔ SUNG  
HỒ SƠ  
HẢI QUAN



TRƯỚC THỜI ĐIỂM KIỂM TRA, QUYẾT  
ĐỊNH MIỄN KIỂM TRA NGƯỜI KHAI HQ  
PHÁT HIỆN CÓ SAI SÓT



TRONG 60 NGÀY TỪ NGÀY THÔNG  
QUAN NGƯỜI KHAI HQ PHÁT HIỆN CÓ  
SAI SÓT VỀ SỐ THUẾ PHẢI NỘP

# CÁC TRƯỜNG HỢP KHÔNG XỬ PHẠT

**5** Không bị xử phạt vi phạm hành chính về thuế, không tính tiền chậm nộp đối với trường hợp do người nộp thuế thực hiện theo văn bản hướng dẫn và quyết định xử lý của cơ quan thuế, cơ quan nhà nước có thẩm quyền liên quan đến nội dung xác định nghĩa vụ thuế của người nộp thuế

## 2. CÁC BIỆN PHÁP NGĂN CHẶN

- Tạm giữ người
- Áp giải người vi phạm
- Tạm giữ tang vật, p. tiện, GP, CCHN
- Khám người
- Khám phương tiện vận tải, đồ vật
- Khám nơi cất giấu TV, PTVP

# Tạm giữ người

- Căn cứ: Chỉ được tạm giữ khi
  - Cần ngăn chặn, đình chỉ ngay hành vi gây rối, gây thương tích
  - Cần thu thập, xác minh tình tiết quan trọng
- Nguyên tắc, thủ tục:
  - Thời hạn tạm giữ:
    - + Không quá 12 giờ..
    - + Không quá 24 giờ..
    - + Không quá 48 giờ..



# Tạm giữ người

## – Thủ tục:

- + Có quyết định tạm giữ bằng văn bản
- + Cử cán bộ giám sát
- + Cho người bị tạm giữ ăn uống đầy đủ
- + Thông báo theo yêu cầu của người bị tạm giữ
- + Nhất thiết phải báo cho cha mẹ/người giám hộ khi tạm giữ người chưa thành niên >6 giờ

# Tạm giữ người

- **Thẩm quyền: (ra quyết định)**
  - + **Chi cục trưởng Hải quan**
  - + **Đội trưởng đội Kiểm soát thuộc Cục HQ**
  - + **Đội trưởng đội KSCBL - Cục ĐTCBL**
  - + **Hải Đội trưởng Hải đội KSTB - Cục ĐTCBL**
- **Ủy quyền cho cấp phó**



# Áp giải người vi phạm

- Người VP không tự nguyện chấp hành yêu cầu của người có thẩm quyền thì bị áp giải trong các trường hợp:
  - Bị tạm giữ người theo thủ tục hành chính;
  - Đưa trở lại trường giáo dưỡng, cơ sở giáo dục bắt buộc, cơ sở cai nghiện bắt buộc.
- Người có thẩm quyền đang thi hành công vụ thực hiện việc áp giải người vi phạm.
- Chính phủ quy định chi tiết
- Công chức hải quan áp giải: đảm bảo an toàn, bàn giao cho bên tiếp nhận, lập biên bản áp giải (2 bản) – Nghị định 112/2013/NĐ-CP

# Tạm giữ tài liệu, tang vật, phương tiện, GP, CCHN

- Căn cứ: Chỉ được tạm giữ khi
  - Cần xác minh tình tiết làm căn cứ
  - Cần ngăn chặn ngay hành vi VPHC
  - Để bảo đảm thi hành quyết định xử phạt
- Nguyên tắc, thủ tục:
  - Thời hạn tạm giữ:
    - 7 ngày (vụ việc bình thường)
    - 30 ngày (vụ việc phức tạp)
    - Gia hạn 30 ngày

# Tạm giữ tài liệu, tang vật, phương tiện, GP, CCHN

## – Thủ tục:

- Có quyết định tạm giữ bằng văn bản
- Lập biên bản tạm giữ
- Có trách nhiệm bảo quản tang vật, phương tiện
- Niêm phong (nếu có thể)
- Tang vật là kim khí quý, đá quý, tiền, ma túy, đồ vật phải bảo quản đặc biệt...
- Tang vật là hàng dễ hư hỏng -> tổ chức bán đấu giá ngay.

# Tạm giữ tài liệu tang vật, phương tiện vi phạm

## – Thẩm quyền: (ra Quyết định)

+ Như tạm giữ người

+ Khi phát hiện có dấu hiệu trốn thuế, gian lận thuế:

- Tổng cục trưởng
- Cục trưởng cục KTSTQ
- Cục trưởng cục Hải quan
- Chi cục trưởng Chi cục HQ
- Trưởng đoàn thanh tra thuế

+ Trường hợp cần thiết: Nhân viên HQ

# Khám người theo TTHC

- **Căn cứ:**
  - Người đố cất giấu trong người hàng hóa, tài liệu, phương tiện VPHC
- **Nguyên tắc, thủ tục:**
  - Phải có quyết định bằng văn bản trừ trường hợp cần khám ngay

# Khám người theo TTHC

- Trước khi khám, người thực hiện việc khám xét phải:
  - công bố hoặc thông báo quyết định khám
  - yêu cầu người bị khám đưa ra những đồ vật, tài liệu, phương tiện vi phạm đang cất giấu trong người
- Thực hiện việc khám:
  - Nam khám nam, nữ khám nữ, có người cùng giới chứng kiến
  - Lập biên bản và phải giao cho người bị khám một bản

# Khám người theo TTHC

- **Thẩm quyền khám người:**
  - Như biện pháp tạm giữ người

# Khám PTVT, ĐV theo TTHC

- **Căn cứ:**

- Khi có căn cứ để cho rằng trong PTVT, ĐV đó cất giấu tang vật VPHC.

- **Nguyên tắc, thủ tục khám**

- Trước khi khám phải công bố quyết định khám cho:

- chủ phương tiện vận tải, đồ vật hoặc
    - người điều khiển phương tiện vận tải hoặc
    - người đại diện hợp pháp của họ



# Khám PTVT, ĐV theo TTHC

- Nguyên tắc, thủ tục khám:

có chủ phương tiện vận tải và 01 người chứng kiến

Nếu không có chủ PTVT, ĐV thì có 2 người chứng kiến

- Lập biên bản khám pvtv giao cho chủ 01 bản.

# Khám nơi cất giấu Tang vật, PT -VPHC

- **Căn cứ:**

- có căn cứ để cho rằng ở nơi đó có cất giấu tang vật, phương tiện vi phạm hành chính.

- **Nguyên tắc, thủ tục khám:**

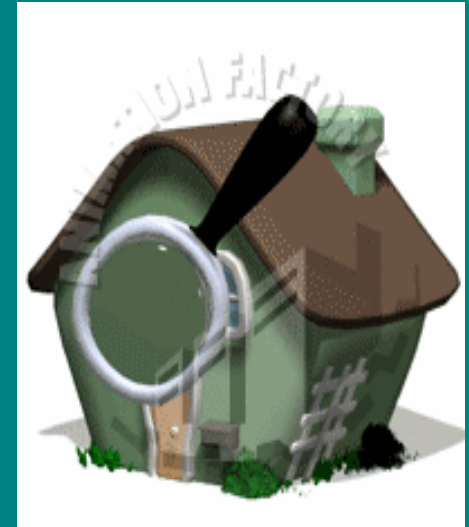
- Phải có QĐ bằng văn bản

- Phải có mặt người chủ nơi bị khám và người chứng kiến.

- Nếu vắng mặt chủ PT, TV - phải có 2 người chứng kiến

# Khám nơi cất giấu TV, PT -VPHC

- Không được khám vào ban đêm, trừ trường hợp khẩn cấp hoặc việc khám chưa kết thúc
- Lập biên bản khám
- **Thẩm quyền:**
  - Như khám người
  - Có dấu hiệu trốn thuế, gian lận thuế: TCT, CT-KTSTQ, CT-HQ, CCT.
  - Nếu khám nơi ở: phải được sự đồng ý của Chủ tịch UBND cấp Huyện.



# 3. Hình thức xử phạt và các biện pháp khắc phục hậu quả

## • 3.1. Các hình thức xử phạt

– Cảnh cáo } luôn là hình thức XP chính  
– Phạt tiền }

– Tịch thu tang vật vi phạm →

Là hình thức XP chính hoặc bổ sung tùy trường hợp

## 3.1.1 Cảnh cáo

- **Được áp dụng đối với VPHC:**
  - nhỏ,
  - lần đầu,
  - có tình tiết giảm nhẹ
  - hoặc mọi VPHC do người từ đủ 14 tuổi đến dưới 16 tuổi thực hiện
- **Cảnh cáo được QĐ bằng văn bản**

## 3.1.2. Phạt tiền

- Là biện pháp xử phạt VPHC được áp dụng đối với:
  - vi phạm hành chính lớn,
  - đã gây thiệt hại hoặc gây thiệt hại lớn về tài sản
  - hành vi có tính nghiêm trọng hơn

# Phạt tiền

- **Mức phạt tiền: đối với lĩnh vực quản lý nhà nước về hải quan:**
- **100.000.000 đồng (đối với cá nhân)**
  - **Mức phạt tiền đối với tổ chức: gấp 2 lần mức phạt tiền đối với cá nhân**

## 3.2 Hình thức xử phạt bổ sung Tịch thu tang vật, PT

- Được áp dụng kèm theo,
- Sung vào quỹ NN vật, tiền, hàng hoá, PT có liên quan trực tiếp đến VPHC.



# Tịch thu tang vật

- Không tịch thu vật, tiền, phương tiện :
  - ✓ thuộc sở hữu nhà nước
  - ✓ sở hữu hợp pháp khác bị chiếm đoạt, sử dụng trái phép
- Tang vật có giá trị từ 100 triệu VNĐ trở lên có thể bị truy cứu về hình sự

# Các biện pháp khắc phục hậu quả áp dụng trong L/v HQ

PHÁP LỆNH XLVPHC	LUẬT XLVPHC
<ul style="list-style-type: none"><li>• BUỘC TÁI XUẤT, ĐƯA RA KHỎI VN</li><li>• BUỘC TIÊU HỦY</li><li>• BUỘC NỘP LẠI SỐ TIỀN BẰNG TRỊ GIÁ TANG VẬT</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• BUỘC TÁI XUẤT, ĐƯA RA KHỎI VN</li><li>• BUỘC TIÊU HỦY</li><li>• BUỘC LOẠI BỎ YẾU TỐ VI PHẠM TRÊN HÀNG HOÁ, BAO BÌ HÀNG HÓA, PHƯƠNG TIỆN KINH DOANH, VẬT PHẨM;</li><li>• BUỘC NỘP LẠI SỐ LỢI BẤT HỢP PHÁP OR BUỘC NỘP LẠI SỐ TIỀN BẰNG TRỊ GIÁ TANG VẬT</li><li>• CÁC BIỆN PHÁP KHẮC PHỤC HẬU QUẢ KHÁC</li></ul>

# Biện pháp khắc phục hậu quả

- a) Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam hoặc buộc tái xuất đối với tang vật, phương tiện vi phạm hành chính;
- b) Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam hoặc buộc tái xuất tại cửa khẩu nhập đối với tang vật, phương tiện vi phạm hành chính;
- c) Buộc thực hiện việc vận chuyển hàng hóa quá cảnh, chuyển cảng, chuyển khẩu, chuyển cửa khẩu, hàng kinh doanh tạm nhập, tái xuất đúng cửa khẩu, tuyến đường quy định;
- d) Buộc loại bỏ bao bì, nhãn hàng hóa đã thay đổi do hành vi vi phạm; buộc loại bỏ yếu tố vi phạm trên nhãn hàng hóa trước khi đưa hàng hóa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam;

# Biện pháp khắc phục hậu quả

- d) Buộc tiêu hủy hàng hóa, vật phẩm gây hại cho sức khỏe con người, vật nuôi, cây trồng và môi trường, văn hóa phẩm có nội dung độc hại;
- e) Buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật đã bị tiêu thụ, tẩu tán, tiêu hủy trái quy định của pháp luật;
- g) Buộc nộp đủ số tiền thuế trốn, số tiền thuế thiếu;
- h) Buộc nộp đủ số tiền thuế đã được miễn, giảm, hoàn, không thu không đúng;
- i) Buộc dán tem “Vietnam duty not paid” theo quy định.

# 4. Thẩm quyền xử phạt

1. Công chức Hải quan đang thi hành công vụ có quyền:
  - Phạt cảnh cáo;
  - Phạt tiền đến 500.000-1.000.000
2. Đội trưởng thuộc Chi cục Hải quan, Đội trưởng thuộc Chi cục kiểm tra sau thông quan có quyền:
  - Phạt cảnh cáo;
  - Phạt tiền đến 5.000.000-10.000.000 đồng.

# 4. Thẩm quyền xử phạt

- CHI CỤC TRƯỞNG (CK, ngoài CK, STQ);
- ĐỘI TRƯỞNG ĐKS Cục HQ; ĐKSCBL và Hải đội trưởng HĐKSTB - Cục ĐTCBL.
- Đội thủ tục hải quan Đội kiểm soát bảo vệ QSHTT:
  - Phạt cảnh cáo
  - Phạt tiền đến 25.000.000 -50.000.000đồng.
  - Tịch thu tang vật, phương tiện vi phạm có giá trị không vượt quá mức tiền phạt
  - Áp dụng các biện pháp khắc phục hậu quả

# Thẩm quyền xử phạt

• Cục trưởng Cục ĐTCBL, Cục trưởng Cục KTSTQ,  
Cục trưởng Cục Hải quan:

- ✓ Cảnh cáo
- ✓ Phạt tiền đến 50 triệu-100 triệu
- ✓ **Tước quyền sử dụng GP, CCHN or đình chỉ hoạt động có thời hạn.**
- ✓ Tịch thu TV, PT VP có giá trị không vượt quá mức tiền phạt nêu trên.
- ✓ Áp dụng các BP khắc phục hậu quả.

# Thẩm quyền xử phạt

- **Tổng cục trưởng TCHQ:**
  - ✓ Cảnh cáo
  - ✓ Phạt tiền đến mức tối đa trong lĩnh vực HQ (100 triệu)
  - ✓ Tịch thu TV, PT VP
  - ✓ Áp dụng các BP khắc phục hậu quả: d, đ, g, i và k khoản 1 Điều 24 của Luật XLVPHC



# 5. THỦ TỤC XỬ PHẠT

## 5.1. Thủ tục xử phạt đơn giản

Trong trường hợp xử phạt cảnh cáo hoặc phạt tiền đến 250.000 đồng (đối với cá nhân), đến 500.000 đồng (đối với tổ chức) thì người có thẩm quyền xử phạt ra quyết định xử phạt tại chỗ (không lập biên bản)

## 5.2. Thủ tục xử phạt có lập biên bản

- Khi phát hiện VPHC, người có thẩm quyền đang thi hành công vụ phải kịp thời lập biên bản
- Trong trường hợp người VPHC cố tình trốn tránh thì đề nghị đại diện chính quyền cơ sở hoặc hai người chứng kiến ký vào biên bản ( điểm chỉ, chứng kiến ký, người bị hại..., không kí thì nêu rõ lý do.)
- Biên bản lập xong phải được giao cho cá nhân, tổ chức vi phạm một bản

## 5.3. Thời hạn ra quyết định xử phạt

- Thời hạn ra quyết định xử phạt là 07 ngày, kể từ ngày lập BB VPHC
- Vụ VPHC có nhiều tình tiết phức tạp thì thời hạn ra QĐXP là 30 ngày
- Cần có thêm thời gian để xác minh, thu thập chứng cứ thì xin gia hạn; thời hạn gia hạn không được quá 30 ngày.

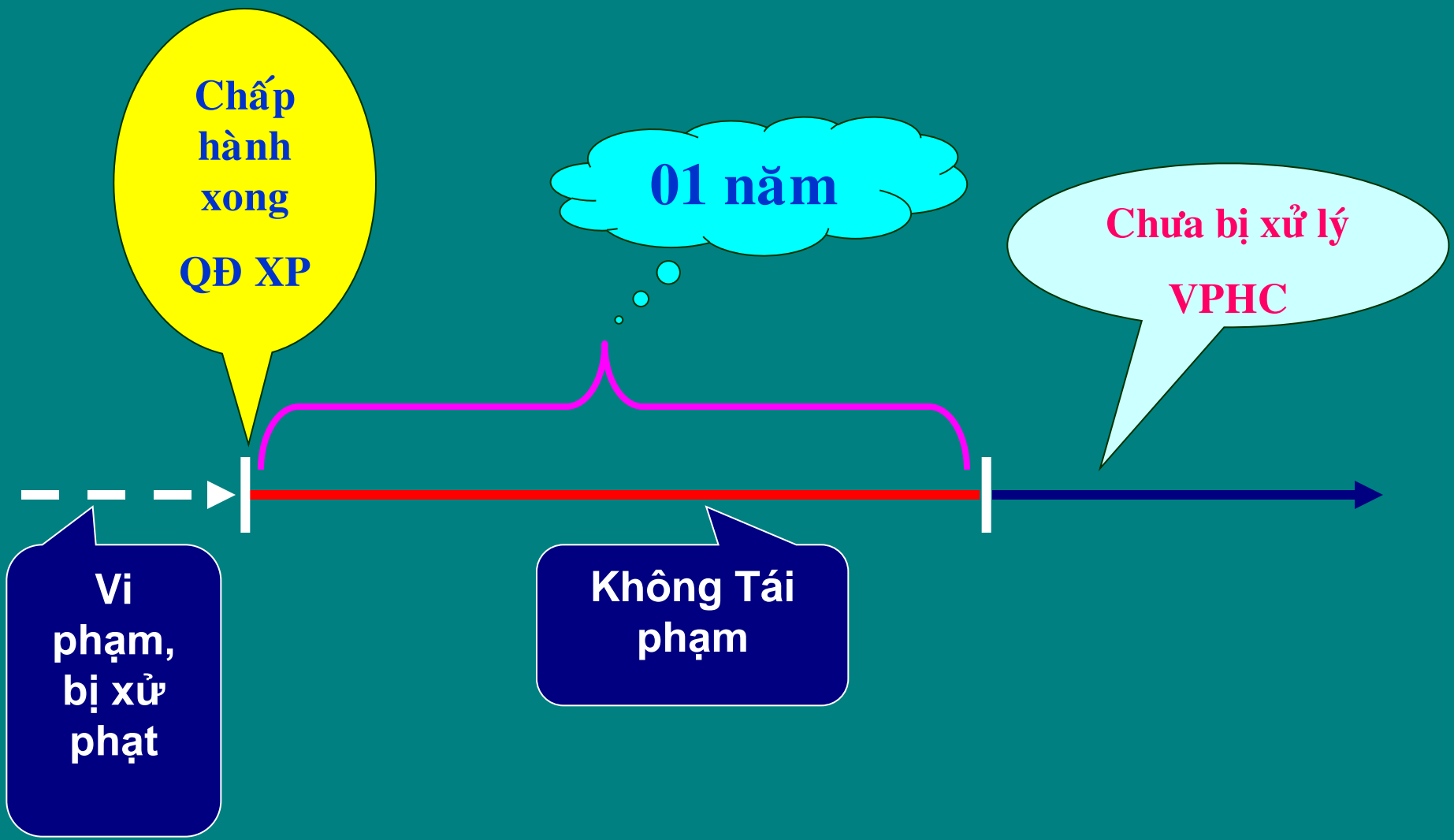
# Thủ tục phạt tiền

- mức tiền phạt cụ thể đối với một hành vi VPHC là mức trung bình của khung tiền phạt được quy định đối với hành vi đó
- có tình tiết giảm nhẹ thì mức tiền phạt có thể giảm xuống, không giảm quá mức tối thiểu;
- có tình tiết tăng nặng thì mức tiền phạt có thể tăng lên, không được vượt quá mức tối đa.

# Thời hiệu xử phạt

- Lĩnh vực Hải quan: 2 năm kể từ khi vi phạm hành chính được thực hiện
- Khai thiếu nghĩa vụ thuế, trốn thuế: 5 năm
- 03 tháng, kể từ ngày người có thẩm quyền XP nhận được quyết định đình chỉ điều tra, đình chỉ vụ án và hồ sơ vụ VP
- Trong thời hạn nói trên, nếu tiếp tục vi phạm hoặc cố tình trốn tránh thì tính lại thời hiệu

# THỜI HẠN ĐƯỢC COI LÀ CHƯA BỊ XỬ PHẠT



Chấp hành xong QĐ XP

01 năm

Chưa bị xử lý VPHC

Vi phạm, bị xử phạt

Không Tái phạm

## 6. Cường chế thi hành QĐXP

6.1. Trường hợp bị cưỡng chế thi hành quyết định xử phạt trong lĩnh vực hải quan:

- 1) Các QĐXP quy định tại khoản 4 Điều 9, Điều 14 và các QĐ cưỡng chế hành chính nêu tại các khoản 1 và điểm a, b, c và đ khoản 2 Điều 26 Nghị định 128 bị cưỡng chế trong trường hợp:
  - Đã quá 90 ngày, kể từ ngày hết thời hạn chấp hành QĐXP, QĐ hành chính mà tổ chức, cá nhân hoặc người bảo lãnh không tự nguyện chấp hành;
  - Cá nhân, tổ chức chưa chấp hành quyết định hành chính trong lĩnh vực hải quan mà có hành vi phát tán tài sản, bỏ trốn.

## 6. Cường chế thi hành QĐXP

- Đối với các QĐXPVPHC khác trong lĩnh vực hải quan bị cường chế khi đã quá 10 (mười) ngày, kể từ ngày hết thời hạn chấp hành quyết định xử phạt mà cá nhân, tổ chức vi phạm hoặc người bảo lãnh của họ không tự nguyện chấp hành.



# Các biện pháp cưỡng chế

- Trích tiền từ tài khoản của đối tượng bị cưỡng chế tại Kho bạc Nhà nước, Ngân hàng Thương mại, tổ chức tín dụng khác; yêu cầu phong toả tài khoản.
- Khấu trừ một phần tiền lương hoặc thu nhập.
- Kê biên tài sản, bán đấu giá tài sản kê biên theo quy định của pháp luật để thu đủ tiền thuế, tiền phạt.

# Các biện pháp cưỡng chế

- Thu tiền, tài sản khác của đối tượng bị cưỡng chế do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ.
- Cưỡng chế để tịch thu tang vật, phương tiện được sử dụng để vi phạm hành chính.

# Thẩm quyền ra QĐ cưỡng chế

1. Chi cục trưởng Chi cục Hải quan,
2. Cục trưởng Cục Hải quan cấp tỉnh,
3. Cục trưởng Cục Kiểm tra sau thông quan,
4. Cục trưởng Cục Điều tra chống buôn lậu,
5. Tổng cục trưởng Tổng cục Hải quan.

# 7. GIẢI QUYẾT KHIẾU NẠI

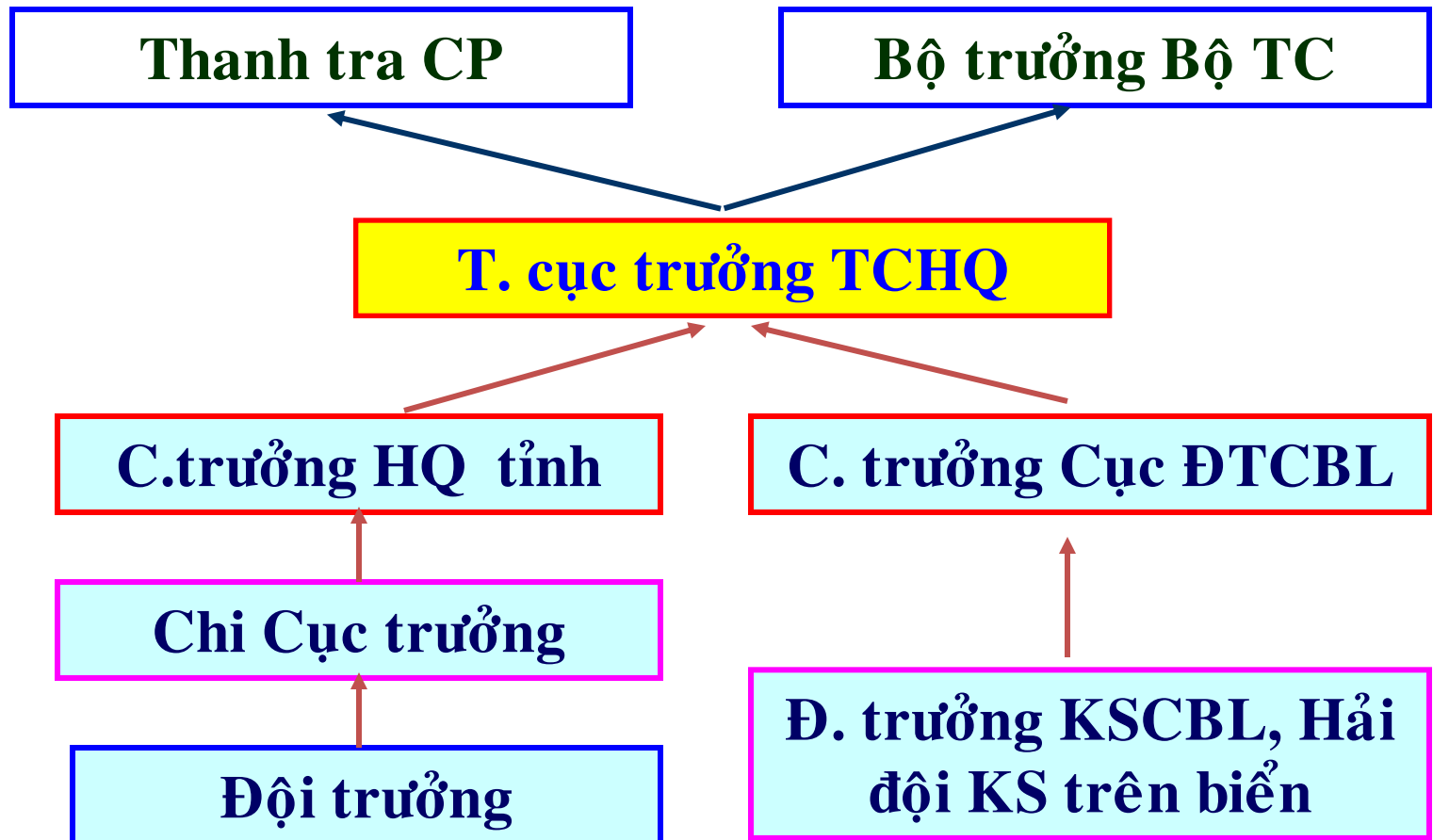
- Thời hiệu khiếu nại
  - 90 ngày kể từ ngày nhận QĐXP
  - Trường hợp có trở ngại khách quan



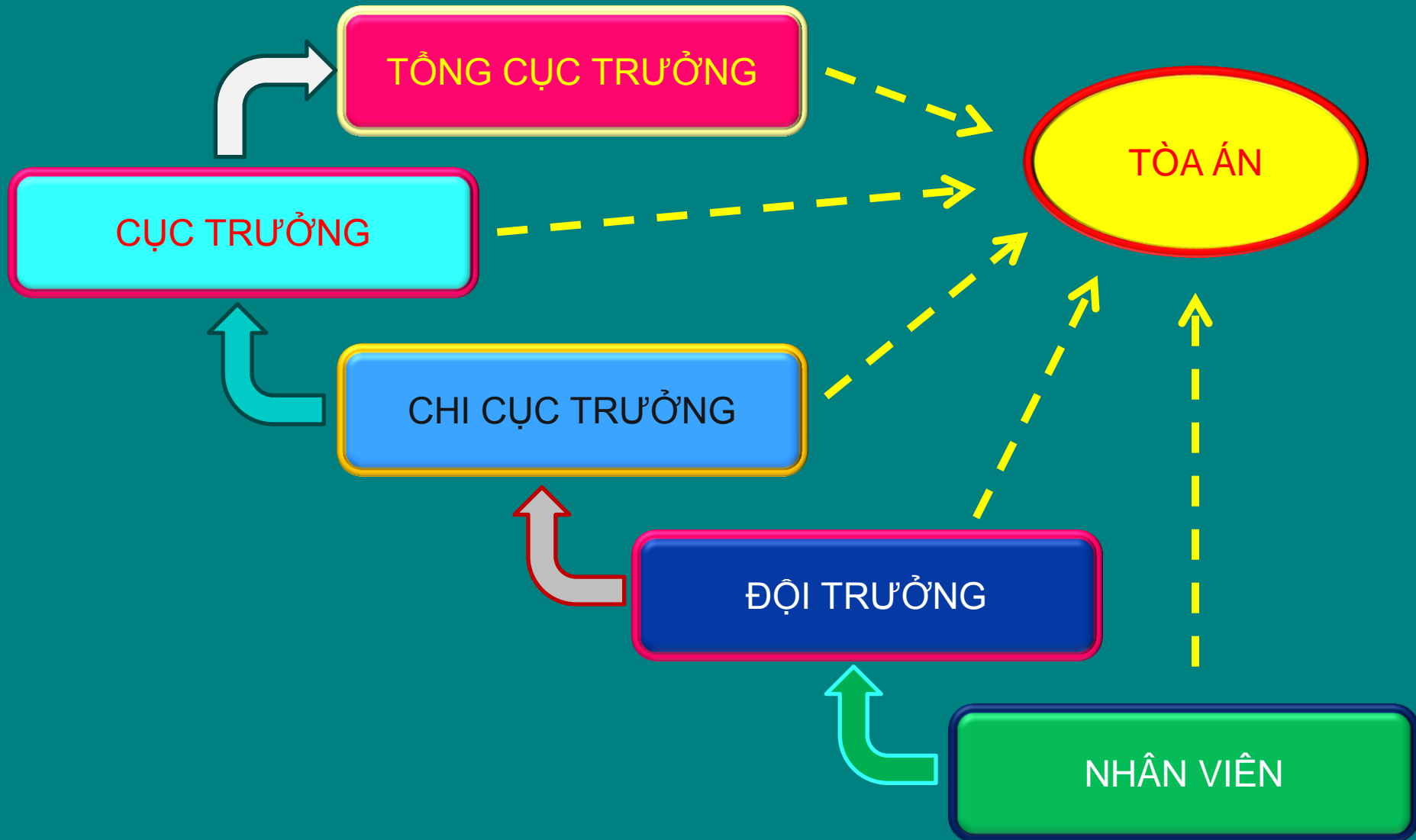
# Thẩm quyền giải quyết khiếu nại

**Khiếu nại lần 1: Người ra QĐXP**

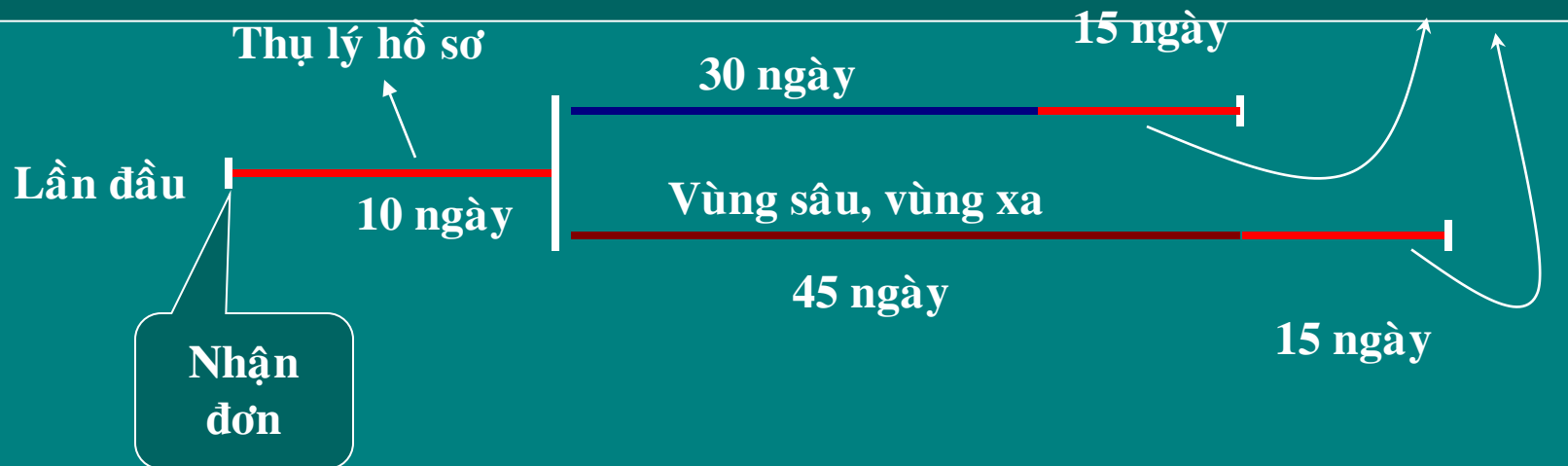
**Khiếu nại lần 2:**



# Thẩm quyền giải quyết khiếu nại



# Thời hạn giải quyết khiếu nại



# TÓM TẮT NỘI DUNG

## 1. Các hình thức xử phạt:

- Cảnh cáo
- Phạt tiền
- Tịch thu tang vật vi phạm



## 2. Các biện pháp khắc phục hậu quả:

- a) Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam hoặc buộc tái xuất đối với tang vật, phương tiện vi phạm hành chính;
- b) Buộc đưa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam hoặc buộc tái xuất tại cửa khẩu nhập đối với tang vật, phương tiện vi phạm hành chính;
- c) Buộc thực hiện việc vận chuyển hàng hóa quá cảnh, chuyển cảng, chuyển khẩu, chuyển cửa khẩu, hàng kinh doanh tạm nhập, tái xuất đúng cửa khẩu, tuyến đường quy định;
- d) Buộc loại bỏ bao bì, nhãn hàng hóa đã thay đổi do hành vi vi phạm; buộc loại bỏ yếu tố vi phạm trên nhãn hàng hóa trước khi đưa hàng hóa ra khỏi lãnh thổ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam;
- đ) Buộc tiêu hủy hàng hóa, vật phẩm gây hại cho sức khỏe con người, vật nuôi, cây trồng và môi trường, văn hóa phẩm có nội dung độc hại;
- e) Buộc nộp lại số tiền bằng trị giá tang vật đã bị tiêu thụ, tẩu tán, tiêu hủy trái quy định của pháp luật;
- g) Buộc nộp đủ số tiền thuế trốn, số tiền thuế thiếu;
- h) Buộc nộp đủ số tiền thuế đã được miễn, giảm, hoàn, không thu không đúng;
- i) Buộc dán tem “Vietnam duty not paid” theo quy định.

# TÓM TẮT NỘI DUNG

## 3. Các biện pháp cưỡng chế:

- Khấu trừ một phần lương và thu nhập , tiền từ tài khoản
- Kê biên tài sản có giá trị tương đương
- Thu tiền, tài sản do cá nhân hoặc tổ chức khác giữ

## 4. Các biện pháp ngăn chặn và đảm bảo xử phạt VPHC:

- Tạm giữ người
- Áp tải người
- Tạm giữ tang vật, Pt VP, giấy phép, CCHN
- Khám người.
- Khám PTVT, đồ vật
- Khám nơi cất giấu tang vật, PTVP HC