

Số 3209/TCHQ-KTTT

Hà Nội, ngày 02 tháng 06 năm 2009

V/v xử lý các khoản đặt cọc

Kính gửi: Cục Hải quan các tỉnh, thành phố

Tổng cục Hải quan nhận được công văn của của một số Cục Hải quan các tỉnh, thành phố v/v vướng mắc khi xử lý các khoản đặt cọc. Trên cơ sở ý kiến tham gia của Vụ Pháp chế, Vụ Chính sách thuế Bộ Tài chính, Tổng cục Hải quan hướng dẫn như sau :

- Về hình thức bảo đảm:

+ Tại điểm c.1, khoản 4, mục I, Phần III Thông tư số 40/2008/TT-BTC ngày 21.05.2008 của Bộ Tài chính quy định các hình thức bảo đảm, theo đó người khai Hải quan được quyền đề nghị áp dụng một trong các hình thức bảo đảm. Trên cơ sở đề nghị của người khai Hải quan, Chi cục trưởng Chi cục Hải quan quyết định áp dụng hình thức bảo đảm phù hợp.

+ Đối với hình thức khác, tại tiết c.4.3, điểm c.4, khoản 4, mục I, Phần III Thông tư số 40/2008/TT-BTC ngày 21.05.2008 của Bộ Tài chính quy định cụ thể: Chi cục trưởng Chi cục Hải quan căn cứ đề nghị của người khai Hải quan và tình hình thực tế để quyết định hình thức bảo đảm và thủ tục bảo đảm phù hợp.

Như vậy, trường hợp người nộp thuế có yêu cầu nộp khoản đảm bảo bằng các giấy tờ, tài sản khác có giá trị theo quy định thì cơ quan Hải quan có thể không chấp nhận nếu chưa đảm bảo cơ sở pháp lý và điều kiện thực tế để thực hiện.

- Về trường hợp người nộp thuế yêu cầu cơ quan Hải quan phải có trách nhiệm bồi thường giá trị vật chất đối với khoản tiền nộp đảm bảo, sau đó không thu hoặc thu ít hơn so với khoản đảm bảo thì: Cơ quan Hải quan xử lý theo Điều 23 Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25.05.2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật quản lý thuế. Việc xử lý bồi thường và xác định nghĩa vụ bồi thường thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 49/2008/TT-BTC ngày 12.06.2008 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Hải quan thông báo để các đơn vị biết và thống nhất thực hiện. *th*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC, Vụ CST BTC (thay b/c);
- Lưu:VT, KTTT (3b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

  
Nguyễn Văn Căn