

Số : **6897**/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **26** tháng 10 năm 2020

V/v tăng cường kiểm tra, kiểm soát
mặt hàng “nở đóng, đai ốc” nhập
khẩu

Kính gửi:

- Các Cục Hải quan tỉnh, thành phố;
- Cục Thuế xuất nhập khẩu;
- Cục Kiểm tra sau thông quan;
- Cục Thanh tra - Kiểm tra;
- Cục Quản lý rủi ro.

Tổng cục Hải quan nhận được các thông tin cảnh báo dấu hiệu doanh nghiệp khai sai mã số, số lượng, trị giá mặt hàng nở đóng (hay còn gọi là nở đạn, tắc kê đạn) xuất xứ Trung Quốc, nhập khẩu nhằm gian lận trốn thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Ngày 01/02/2019, Tổng cục Hải quan đã ban hành công văn số 790/TCHQ-TXNK về việc kiểm tra về phân loại và trị giá hải quan hàng nhập khẩu, theo đó:

- Mặt hàng, “Nở đóng, tắc kê đạn” (tên tiếng Anh: drop- In Anchor) là loại vật tư ren trong, có thể mở rộng, được thiết kế dùng cho bê tông, đá và các khối rắn khác, phù hợp phân loại nhóm 7318, phân nhóm 7318.19 “- - Loại khác”.

- Mặt hàng “đai ốc”, còn gọi là ê-cu, là một chi tiết liên kết cơ khí có lỗ đã được tạo ren trong nằm liên kết với bu lông trong các mối ghép ren. Đai ốc luôn được dùng cùng bu long để kẹp chặt hai hoặc nhiều chi tiết với nhau. Hai bộ phận kết hợp với nhau bởi ma sát ren, sức căng vừa của bu lông, và sức nén của chi tiết, phù hợp phân loại thuộc nhóm 7318, phân nhóm 7318.16 “- - Đai ốc”.

2. Theo Biểu thuế xuất khẩu, biểu thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo Nghị định 57/2020/NĐ-CP ngày 25/5/2020 của Chính Phủ (có hiệu lực từ ngày 10/7/2020) thì thuế suất nhập khẩu ưu đãi đối với các mặt hàng có mã số HS 7318.16.xx, 7318.19.xx, 7318.29.xx, đều là 12%.

Theo Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện hiệp định thương mại hàng hóa Asean - Trung Quốc giai đoạn 2018-2022 ban hành

kèm theo Nghị định số 153/2017/NĐ-CP ngày 27/12/2017 của Chính Phủ (có hiệu lực từ ngày 01/1/2018), thuế suất nhập khẩu ưu đãi đặc biệt với các mặt hàng có mã số HS 7318.16.xx, 7318.19.90, 7318.29.xx là 0%; riêng thuế suất nhập khẩu ưu đãi đặc biệt với các mặt hàng có mã số HS 7318.19.10 là 5% (năm 2018 và 2019 là 15%).

Như vậy, có thể xảy ra tình trạng mặt hàng nhập khẩu là nở đóng, có đường kính ngoài của thân không quá 16mm, phù hợp phân loại tại mã số HS là 7318.19.10 nhưng khai báo là đai ốc hoặc nở đóng (nở đạn) không ren nhằm gian lận chênh lệnh thuế suất nhập khẩu ưu đãi đặc biệt giữa mã số 7318.19.10 với các mã 7318.16.xx, 7318.19.90, 7318.29.xx.

3. Công tác xác định trị giá hải quan:

Theo Danh mục hàng hóa nhập khẩu rủi ro về trị giá ban hành kèm theo Quyết định số 1707/QĐ-TCHQ ngày 30/6/2020 của Tổng cục Hải quan, mức giá tham chiếu của mặt hàng “nở đóng” xuất xứ Trung Quốc là 2100 USD/tấn.

Qua rà soát dữ liệu trên hệ thống GTT02, Tổng cục Hải quan phát hiện thấy có:

+ 03 trường hợp tờ khai nhập khẩu đăng ký tại cục Hải quan TP.Hải Phòng, Cục HQ TP.Hà Nội và Cục HQ TP. Lạng Sơn có mức giá khai báo thấp hơn mức giá tham chiếu nhưng không xác định nghi vấn

+ 15 trường hợp tờ khai nhập khẩu đăng ký tại cục Hải quan TP.Hải Phòng xác định trị giá sau tham vấn thấp hơn mức giá tham chiếu tại Danh mục hàng hóa nhập khẩu rủi ro về trị giá.

(chi tiết tại phụ lục đính kèm)

4. Tổng cục Hải quan yêu cầu:

4.1. Cục Quản lý rủi ro chỉ đạo xác lập tiêu chí kiểm tra hồ sơ, kiểm tra thực tế hàng hóa đối với các tờ khai hải quan nhập khẩu mặt hàng có mã số HS 7318.16.xx, 7318.19.xx, 7318.29.xx, thuộc nhóm loại hình “Nhập kinh doanh”, chỉ dẫn rủi ro về phân loại hàng hóa, số lượng nhập khẩu và trị giá hải quan.

4.2. Các Cục Hải quan tỉnh, thành phố:

- Đối với các tờ khai đăng ký mới, tổ chức kiểm tra hồ sơ hải quan, kiểm tra thực tế hàng hóa nhập khẩu để phân loại đúng mã HS, xác định đúng thuế suất thuế nhập khẩu, số lượng và trị giá hải quan của hàng hóa theo yêu cầu chỉ dẫn của hệ thống.

- Đối với các tờ khai hải quan đã được thông quan trước thời điểm ban hành công văn này:

+ Trường hợp tờ khai hải quan chưa được kiểm tra sau thông quan, tổ chức kiểm tra sau thông quan tại trụ sở cơ quan hải quan đối với các tờ khai nhập khẩu mặt hàng có mã số 7318.16.xx, 7318.19.90 7318.29.xx, loại hình nhập kinh doanh, để phân loại hàng hóa, xác định đúng số lượng nhập khẩu và trị giá hải quan, truy thu đủ thuế và tiền chậm nộp theo quy định.

+ Trường hợp tờ khai hải quan đã được kiểm tra sau thông quan nhưng chưa phát hiện vi phạm, tổ chức thanh tra chuyên ngành tại doanh nghiệp nếu có dấu hiệu nghi vấn khai sai mã số, số lượng và trị giá hải quan.

- Yêu cầu 03 cục Hải quan: Hà Nội, Lạng Sơn, Hải Phòng rà soát hồ sơ kiểm tra, tham vấn trị giá hải quan của 18 tờ khai nêu tại mục 3, báo cáo chi tiết căn cứ, lý do chấp nhận trị giá kê khai hoặc xác định trị giá tham vấn thấp hơn mức giá tham chiếu quy định (gửi kèm Thông báo nghi vấn, Thông báo trị giá hải quan, Biên bản tham vấn, thông tin sử dụng để xác định trị giá, hồ sơ trình về việc xác định trị giá tính thuế). Trường hợp trị giá do người khai hải quan kê khai không đúng thì thực hiện các biện pháp nghiệp vụ để thu đủ thuế. Kết quả thực hiện báo cáo về Tổng cục Hải quan trước ngày 1/11/2020.

4.3. Cục Thuế xuất nhập khẩu: chỉ đạo các Cục Hải quan tỉnh, thành phố kiểm tra các lô hàng có dấu hiệu nghi vấn về khai báo trị giá, mã số, số lượng đơn vị mặt hàng... thông qua hệ thống trực ban Tổng cục, phối hợp với bộ phận thường trực của trực ban theo dõi, đôn đốc và tổng hợp kết quả các Cục Hải quan tỉnh, thành phố thực hiện.

4.4. Cục Kiểm tra sau thông quan, Vụ Thanh tra - Kiểm tra: theo dõi, đôn đốc các Cục Hải quan tỉnh, thành phố thực hiện kiểm tra sau thông quan, thanh tra chuyên ngành đối với các doanh nghiệp nhập khẩu mặt hàng “nở đóng”, “đai ốc” thuộc các mã số 7318.16.xx, 7318.19.90 7318.29.xx

Tổng cục Hải quan thông báo để các đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *zw*

- Như trên;
- Đ/c Tổng cục trưởng (để báo cáo);
- Lưu: VT, TXNK-PL-Minh (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lưu Mạnh Tường



Phụ lục
DANH SÁCH TỜ KHAI KIỂM TRA, THAM GIÁ TRỊ GIÁ HẢI QUAN
(Ban hành kèm theo công văn số /TCHQ-TXNK ngày 26/10/2020 của Tổng cục Hải quan)

STT	Tờ khai	Ngày đăng ký	Tên nơi mở tờ khai	Mã doanh nghiệp XNK	Tên doanh nghiệp XNK	Mã hàng khai báo	Tên hàng	Đơn giá khai báo (USD)	Lượng	Kim ngạch	Trị giá tính thuế	Đơn vị tính	Xuất xứ
1. Mức giá khai báo thấp hơn mức giá tham chiếu nhưng không xác định nghi vấn													
1	103478975 242/A12/0 1M1	17-08- 2020	DNVHTH N	010819018 7	CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ THƯƠNG MẠI VÀ XUẤT NHẬP KHẨU NAM HẢI	*73181910	Bulong nở bằng inox 201, đường kính từ M8-M10mm, dài từ 60-120mm, đã ren. Hàng mới 100%	1.63	420	2520	58237200	KGM	CN
2	103113088 522/A11/1 5BD	16-01- 2020	COCNAM LS	*490085052 9	CÔNG TY TNHH MTV TM VÀ XNK TRUNG HÀ LS	*73181910	Vít nở bằng sắt mạ kết hợp với nhựa, đường kính ngoài <15mm, dài (5-8)cm, NSX QUANGXI. Mới 100%	1	2520	21872.8	505480408	KGM	CN
3	103104930 831/A11/0 3EE	13-01- 2020	CDINH VU HP	*010857670 5	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ NHẬP KHẨU KIM KHÍ ZHI JIE	*73181990	Bulong nở bằng thép không gỉ, đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài*chiều dài: (8, 10)*(80, 100) mm. Hàng mới 100%	0.8	27341	21	486360	KGM	CN
2. Xác định trị giá sau tham vấn thấp													
4	103275830 343/A11/0 3TG	22-04- 2020	CHPKVIII	*020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	*73181910	Tắc kê nở bằng thép đã ren trong, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài: 16mm. Hàng mới 100%	1.26	657	827.82	19346153.4	KGM	CN

5	103349846 942/A11/0 3TG	5/6/2020	CHPKVIII	'020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	'73181910	Tác kê nở bằng thép đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài: 14, 16mm. Hàng mới 100%	1.26	1076.5	1356.39	31481811.9	KGM	CN
6	103522268 840/A11/0 3EE	8/9/2020	CDINHVU HP	'010923534 5	CÔNG TY TNHH LOGISTIC S VHM	'73181910	Nở rút sắt áo liền bằng thép carbon, kích thước: 10*100mm, mới 100%	0.9	55	11179.8	258365178	KGM	CN
7	103522268 840/A11/0 3EE	8/9/2020	CDINHVU HP	'010923534 5	CÔNG TY TNHH LOGISTIC S VHM	'73181910	Nở rút sắt áo liền bằng thép carbon, kích thước: 10*80mm, mới 100%	0.9	55	2055.176	47700634.96	KGM	CN
8	103522268 840/A11/0 3EE	8/9/2020	CDINHVU HP	'010923534 5	CÔNG TY TNHH LOGISTIC S VHM	'73181910	Nở rút sắt áo liền bằng thép carbon, kích thước: 12*100mm, mới 100%	0.9	55	1802.495	42061220.83	KGM	CN
9	103522268 840/A11/0 3EE	8/9/2020	CDINHVU HP	'010923534 5	CÔNG TY TNHH LOGISTIC S VHM	'73181910	Nở rút sắt áo liền bằng thép carbon, kích thước: 12*80mm, mới 100%	0.9	55	2968.9568	68820418.62	KGM	CN
10	103522268 840/A11/0 3EE	8/9/2020	CDINHVU HP	'010923534 5	CÔNG TY TNHH LOGISTIC S VHM	'73181910	Nở rút sắt áo liền bằng thép carbon, kích thước: 5*10mm, mới 100%	0.9	59	4881.57	114228738	KGM	CN
11	103522268 840/A11/0 3EE	8/9/2020	CDINHVU HP	'010923534 5	CÔNG TY TNHH LOGISTIC S VHM	'73181910	Nở rút sắt áo liền bằng thép carbon, kích thước: 8*100mm, mới 100%	0.9	55	5541.25	128446175	KGM	CN

12	103102817 203/A11/0 3CE	11/1/2020	CANGHP KVII	'020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	'73181910	Bulong nở bằng thép không gỉ, đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài*chiều dài: (6, 8, 10, 12)*(60, 80, 100, 120) mm. NSX:JIANGXI KINGWE & YEALY FASTENER. Hàng mới 100%	0.8	13974.8	341	7900970	KGM	CN
13	103349846 942/A11/0 3TG	5/6/2020	CHPKVIII	'020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	'73181910	Bulong nở bằng thép đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài*chiều dài: (10, 12, 16)*(100, 120, 140, 150, 160) mm. Hàng mới 100%	0.62	3314.8			KGM	CN
14	103226870 614/A11/0 3TG	27-03- 2020	CHPKVIII	'020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	'73181910	Bulong nở bằng thép đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài*chiều dài: (10, 14, 16)*(100, 120, 140, 150) mm. Hàng mới 100%	0.62	2907.25			KGM	CN
15	103329496 432/A11/0 3TG	25-05- 2020	CHPKVIII	'020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	'73181910	Bulong nở bằng thép đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài*chiều dài: (8, 10, 12, 16)*(80, 100, 120, 140, 150, 160) mm . Hàng mới 100%	0.62	4788.64			KGM	CN

16	103265101 112/A11/0 3CC	16-04- 2020	CANGHP KVI	'020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	'73181910	Bulong nở bằng thép không gỉ đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài*chiều dài: (6, 8, 10, 12)*(60, 80, 100, 120) mm. NSX: JIANGXI KINGWE& YEALY FASTENER. Hàng mới 100%	0.62	7873.5			KGM	CN
17	103327575 852/A11/0 3TG	25-05- 2020	CHPKVIII	'020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	'73181910	Bulong nở bằng thép không gỉ, đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài*chiều dài: (6, 8, 10, 12, 14, 16)*(60, 80, 100, 120, 150) mm. Hàng mới 100%	0.62	8937.5			KGM	CN
18	103356824 322/A11/0 3TG	10/6/2020	CHPKVIII	'020199117 4	CÔNG TY TNHH YEN LOGISTIC S	'73181910	Bulong nở bằng thép không gỉ, đã ren, dùng trong xây dựng, đường kính thân ngoài*chiều dài: 10*80 mm. Hàng mới 100%	0.62	550			KGM	CN