

Số: 2444 /TB-TTCP

Hà Nội, ngày 23 tháng 9 năm 2016

**THÔNG BÁO****Kết luận thanh tra việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ quản lý nhà nước  
trong hoạt động tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập và chuyển khẩu  
của Bộ Công Thương**

Ngày 08/6/2016, Tổng Thanh tra Chính phủ ban hành Văn bản số 1439/KL-TTCP về việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ quản lý nhà nước trong hoạt động tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập và chuyển khẩu của Bộ Công Thương; ngày 11/8/2016 Văn phòng Chính phủ đã có Văn bản số 6642/VPCP-V.I, v/v xử lý sau thanh tra việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ trong hoạt động TNTX, TXTN và chuyển khẩu của Bộ Công Thương, theo đó Phó Thủ tướng Chính phủ Trương Hòa Bình có ý kiến đồng ý với kiến nghị của Thanh tra Chính phủ tại Kết luận thanh tra số 1439/KL-TTCP ngày 06/8/2016.

Căn cứ Điều 5, Quyết định số 1885/QĐ-TTCP ngày 31/7/2012 của Tổng Thanh tra Chính phủ; Điều 39, Luật Thanh tra hiện hành về việc công khai kết luận thanh tra, Thanh tra Chính phủ thông báo công khai kết luận thanh tra như sau:

**A. NỘI DUNG THANH TRA**

Thanh tra việc thực hiện chức năng, nhiệm vụ quản lý nhà nước về hoạt động tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập và chuyển khẩu của Bộ Công Thương từ năm 2010 đến năm 2013.

**B. ƯU ĐIỂM VÀ NHỮNG VI PHẠM PHÁT HIỆN QUA THANH TRA****I. Ưu điểm:**

Từ năm 2010-2013, Bộ Công Thương đã tham mưu cho Chính phủ sửa đổi một số quy định liên quan đến hoạt động tạm nhập tái xuất tại Nghị định số 187/2013/NĐ-CP ngày 20/11/2013, đã kịp thời điều chỉnh sửa đổi 3 lần các văn bản quy phạm pháp luật liên quan đến hoạt động tạm nhập tái xuất theo chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại từng thời kỳ.

Mặc dù hoạt động kinh doanh tạm nhập, tái xuất của doanh nghiệp còn những khó khăn nhất định do bị tác động bởi một số nguyên nhân khách quan như việc các lực lượng chức năng Trung Quốc tăng cường, thắt chặt quản lý hoạt động giao nhận hàng hóa dọc tuyến biên giới... nhưng theo đánh giá chung của các địa phương, qua các lần điều chỉnh, các quy định này đã tạo cơ sở pháp lý cho việc quy định điều kiện kinh doanh tạm nhập tái xuất đối với một số loại hàng hóa phù hợp theo tình hình thực tế và yêu cầu quản lý, góp phần đưa hoạt động kinh doanh tạm nhập tái xuất của các doanh nghiệp cơ bản đi vào ổn định, doanh nghiệp có cơ hội tập trung khai thác lợi thế kinh doanh, hệ thống kho tàng, bến bãi, máy móc, thiết bị, phương tiện...; đã góp phần tạo doanh thu, lợi nhuận cho cộng đồng doanh nghiệp, kéo theo sự gia tăng phát triển các dịch vụ phụ trợ khác (như kinh

doanh cảng biển, vận tải, khách sạn, du lịch, mua sắm hàng hóa...); tạo nguồn thu ngân sách cho địa phương, góp phần vào việc bảo đảm trật tự, an toàn, an sinh xã hội; hạn chế gian lận thương mại, tồn đọng hàng hóa do tạm nhập, tái xuất, bảo vệ môi trường, an ninh, quốc phòng và chủ quyền biên giới quốc gia...

## **II. Tồn tại, khuyết điểm:**

### **1. Đối với Bộ Công Thương**

- Việc ban hành các Thông tư số 05/2013/TT-BCT và số 05/2014/TT-BCT của Bộ Công Thương quy định công tác báo cáo còn chưa chặt chẽ; chưa phân định rõ vai trò, trách nhiệm đơn vị chủ trì quản lý, cơ chế phối hợp với đơn vị tham gia quản lý nhà nước về tạm nhập tái xuất (Bộ Tài chính, các địa phương, Sở Công Thương); chưa phù hợp với thực tế và chưa đủ cơ sở khoa học để xây dựng mức ký quỹ; chưa sát thực tế quy định về điều kiện kho bãi trong cấp phép; chưa quy định cụ thể, đầy đủ mẫu biểu, thời gian và chế tài trong yêu cầu báo cáo đối với các cơ quan quản lý nhà nước có liên quan...

Chưa thực hiện tốt việc “chỉ đạo, hướng dẫn, kiểm tra và tổ chức thực hiện các văn bản thuộc chức năng của Bộ” như việc thiếu trách nhiệm trong kiểm tra, giám sát kết quả báo cáo quản lý tạm nhập, tái xuất theo quy định; chưa kiên quyết trong kiểm tra, xử lý việc địa phương ban hành văn bản không đúng với quy định tại Thông tư do Bộ Công Thương ban hành, còn để vi phạm quy định của pháp luật; chưa kịp thời kiến nghị cấp có thẩm quyền tăng mạnh chế tài xử lý vi phạm hành chính trong hoạt động kinh doanh tạm nhập tái xuất nói chung và việc thu hồi mã số kinh doanh nói riêng theo các mức độ, hình thức vi phạm nhằm phù hợp với thực tiễn, đảm bảo hiệu lực quản lý nhà nước...;

- Việc kiểm tra hoạt động tạm nhập tái xuất chưa thực hiện đúng theo quy định tại khoản 2, Điều 12, Quy chế làm việc số 1709/QĐ-BCT ngày 17/3/2008 của Bộ Công Thương;

Để các tồn tại, bất cập trên là chưa thực hiện đầy đủ các quy định tại khoản 4, khoản 18, Điều 2 Nghị định số 95/2012/NĐ-CP ngày 12/11/2012 của Chính phủ quy định về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Công Thương; làm giảm hiệu lực quản lý nhà nước, ảnh hưởng đến mục tiêu “khắc phục những hạn chế của hoạt động tạm nhập, tái xuất, đảm bảo yêu cầu quản lý, tránh sự lợi dụng chính sách để có hành vi gian lận thương mại, trốn thuế và tránh những ách tắc tồn đọng có thể xảy ra gây ảnh hưởng đến môi trường, xã hội” mà Bộ Công Thương đã báo cáo Thủ tướng Chính phủ tại Văn bản số 702/BCT-XNK ngày 19/9/2013.

Trách nhiệm thuộc về tập thể, cá nhân được giao xây dựng thông tư hướng dẫn; các cá nhân được giao nhiệm vụ có liên quan đã chưa thực hiện tốt nhiệm vụ tham mưu giúp Bộ trưởng, Lãnh đạo Cục Xuất nhập khẩu trong “chỉ đạo những vấn đề về cơ chế, chính sách đối với các hoạt động mua bán hàng hóa Quốc tế (tạm nhập tái xuất)”; “Điều hành hoạt động tạm nhập tái xuất... và chỉ đạo xử lý hồ sơ về tạm nhập tái xuất... các doanh nghiệp thuộc tỉnh Quảng Ninh” theo Quyết định số 619/QĐ-BCT ngày 29/01/2013 của Bộ Công Thương và kết quả “phân công nhiệm vụ công tác của Cục Xuất nhập khẩu”.

## **2. Đối với UBND các tỉnh, thành phố có hoạt động tạm nhập, tái xuất**

- Chưa chủ động thực hiện việc báo cáo kết quả quản lý nhà nước về tạm nhập, tái xuất cho Bộ Công Thương (Cục Xuất nhập khẩu - đơn vị được giao nhiệm vụ quản lý về tạm nhập tái xuất) theo quy định tại điểm i, khoản 2, Điều 20, Thông tư số 05/2014/TT-BCT của Bộ Công Thương;

- UBND tỉnh Quảng Ninh ban hành Quyết định số 558/QĐ-UBND ngày 18/3/2014 thí điểm lựa chọn doanh nghiệp thực hiện tái xuất hàng hóa qua các cửa khẩu phụ, điểm thông quan trong các Khu kinh tế cửa khẩu tỉnh Quảng Ninh nhưng chưa thực hiện đúng theo hướng dẫn của Bộ Công Thương.

## **3. Đối với Tổng cục Hải quan**

Chưa thực hiện việc báo cáo đầy đủ, thường xuyên cho Bộ Công Thương trường hợp doanh nghiệp vi phạm các quy định về kinh doanh tạm nhập, tái xuất hàng hóa; việc tồn đọng, kết quả xử lý hàng hóa tạm nhập tái xuất tồn đọng là vi phạm điểm b, khoản 4, Điều 20 Thông tư số 05/2014/TT-BCT của Bộ Công Thương.

Trách nhiệm thuộc về Tổng cục Hải quan.

## **C. KIẾN NGHỊ XỬ LÝ**

### **1. Đối với Bộ Công Thương**

- Tăng cường trách nhiệm quản lý nhà nước, vai trò chủ trì trong hoạt động tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập và chuyển khẩu đặc biệt là công tác kiểm tra, giám sát, đánh giá thực tiễn nhằm đưa hoạt động tạm nhập tái xuất ngày càng ổn định và phát triển bền vững, đảm bảo theo thông lệ Quốc tế;

- Chủ trì, phối hợp với các Bộ, ngành và các địa phương; chỉ đạo các Sở Công Thương có liên quan đến quản lý hoạt động tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập và chuyển khẩu đánh giá tổng thể việc thực hiện Thông tư số 05/2014/TT-BCT của Bộ Công Thương, rà soát, sửa đổi, bổ sung các quy định hiện hành còn tồn tại, bất cập, chưa sát thực tế về tạm nhập tái xuất. Chú trọng tập trung một số nội dung như: phân cấp, đi cùng với phân định rõ trách nhiệm giữa cơ quan thực hiện là các địa phương và cơ quan chủ trì quản lý là Bộ Công Thương nhằm phát huy lợi thế hoạt động kinh doanh tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập và chuyển khẩu đồng thời đảm bảo yêu cầu kiểm soát chặt chẽ làm giảm nguy cơ gian lận thương mại, bảo vệ hàng hóa trong nước và việc lợi dụng chính sách để buôn lậu, trốn thuế...; quy định chặt chẽ hoạt động phối hợp, giám sát hàng hóa thực xuất tại các cửa khẩu đối với các cơ quan quản lý có thẩm quyền, việc giám sát hàng hóa tạm nhập tái xuất từ hải quan nơi nhập đến cửa khẩu nơi xuất; thống nhất đầu mối chủ trì tham mưu, quản lý hoạt động tạm nhập tái xuất tại các Sở Công Thương các tỉnh có liên quan nhằm phát huy lực lượng chuyên ngành, đảm bảo tính đồng bộ của hệ thống quản lý; quy định rõ cơ chế báo cáo, phối hợp và trách nhiệm cung cấp thông tin giữa các doanh nghiệp với đơn vị quản lý nhà nước, giữa các đơn vị quản lý nhà nước có liên quan (các Bộ, ngành, địa phương...) với đơn vị được Chính phủ giao nhiệm vụ chủ trì quản lý lĩnh vực (Bộ Công Thương), các đơn vị thuộc quản lý ngành dọc của Bộ Công Thương (các Sở Công Thương);



- Đánh giá, xem xét, kiến nghị với Chính phủ sửa đổi, bổ sung Nghị định quy định về xử phạt vi phạm hành chính theo hướng tăng nặng mức phạt đối với hành vi vi phạm các quy định về kinh doanh tạm nhập, tái xuất như: hành vi tự ý tiêu thụ nội địa hàng kinh doanh tạm nhập tái xuất; chậm thanh khoản tờ khai tạm nhập tái xuất; tái xuất hàng hóa qua cửa khẩu không đúng quy định; khai báo không đúng tên hàng, chủng loại, số lượng hàng kinh doanh tạm nhập tái xuất... nhằm đảm bảo tính phòng ngừa, răn đe, ngăn chặn tình trạng gian lận thương mại trong kinh doanh tạm nhập, tái xuất.

## **2. Đối với các Bộ, ngành, địa phương**

- Yêu cầu Bộ Tài chính, Bộ Công Thương phối hợp tích cực hơn nữa trong xây dựng chính sách đảm bảo giám sát hàng hóa tạm nhập tái xuất chặt chẽ, nhằm chống gian lận thương mại, thẩm lậu hàng hóa, thất thu thuế trong hoạt động tạm nhập tái xuất đặc biệt về cơ chế kiểm soát chặt chẽ ngay tại Hải quan nơi nhập (như áp dụng cơ chế quản lý rủi ro theo mức độ cao nhất đối với loại hàng hóa này); việc quy định chia nhỏ hàng hóa, thay đổi đường mòn, lối mở, cửa khẩu xuất phù hợp với thực tế năng lực, điều kiện kiểm soát; việc ứng dụng công nghệ tin học trong giám sát hàng hóa;

- Bộ Tài chính chỉ đạo Tổng cục Hải quan chấn chỉnh và thực hiện nghiêm việc cung cấp số liệu, thông tin quản lý hoạt động tạm nhập tái xuất theo quy định tại Điều 20 Thông tư số 05/2014/TT-BCT ngày 27/01/2014 của Bộ Công Thương, Chỉ thị số 23/2012/CT-TTg của Thủ tướng Chính phủ về việc tăng cường quản lý Nhà nước trong hoạt động tạm nhập, tái xuất hàng hóa, đặc biệt là quá trình thực xuất;

- UBND các tỉnh biên giới, nơi có hàng hóa tái xuất chỉ đạo các Ban quản lý khu kinh tế, cửa khẩu, các cơ quan chức năng liên quan tổ chức quản lý chặt chẽ hơn nữa các đường mòn, lối mở nhằm ngăn chặn hàng tạm nhập tái xuất đi không đúng tuyến đường, khu vực quy định dẫn đến gian lận, thẩm lậu nội địa;

- UBND tỉnh Quảng Ninh kịp thời điều chỉnh Quyết định số 558/QĐ-UBND ngày 18/3/2014 về việc “Ban hành quy định về trình tự, thủ tục và nguyên tắc lựa chọn thí điểm doanh nghiệp thực hiện tái xuất hàng hóa qua các cửa khẩu phụ, điểm thông quan trong các Khu kinh tế cửa khẩu tỉnh Quảng Ninh” theo hướng dẫn của Bộ Công Thương và phù hợp với các quy định tại Điều 6 của Luật Cạnh tranh và Điều 10, Luật Thương mại; UBND các tỉnh có hoạt động tạm nhập tái xuất... thực hiện nghiêm túc quy định về chế độ thông tin báo cáo theo quy định.

Kết quả thực hiện Kết luận Thanh tra yêu cầu các đơn vị có liên quan, thực hiện theo quy định của pháp luật về thanh tra và báo cáo kết quả thực hiện về Thanh tra Chính phủ./.

Nơi nhận: *Hand*

- Tổng Thanh tra Chính phủ (để b/c);
- Các Phó Tổng TTCP;
- Vụ KH, TH&TC;
- Vụ GSTĐ&XLSTT;
- Trung tâm Thông tin TTCP (để đăng tin);
- Lưu: VT, Vụ I, ĐTTra./.

**KT. TỔNG THANH TRA  
PHÓ TỔNG THANH TRA**



**Ngô Văn Khánh**