

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**PHÙNG CHÍ SƠN**

**KIỂM TRA SAU THÔNG QUAN ĐIỆN TỬ  
HÀNG HÓA NHẬP KHẨU TẠI CỤC HẢI QUAN  
TỈNH LÀO CAI**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**THÁI NGUYÊN, NĂM 2019**

**ĐẠI HỌC THÁI NGUYÊN**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ VÀ QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**PHÙNG CHÍ SƠN**

**KIỂM TRA SAU THÔNG QUAN ĐIỆN TỬ  
HÀNG HÓA NHẬP KHẨU TẠI CỤC HẢI QUAN  
TỈNH LÀO CAI**

**Ngành: QUẢN LÝ KINH TẾ**

**Mã số: 8.34.04.10**

**LUẬN VĂN THẠC SĨ THEO ĐỊNH HƯỚNG ỨNG DỤNG**

**Người hướng dẫn khoa học: PGS.TS. TRẦN CHÍ THIỆN**

**THÁI NGUYÊN, NĂM 2019**

**LỜI CAM ĐOAN**

Tôi đã đọc và hiểu về các hành vi vi phạm sự trung thực trong học thuật. Tôi cam kết bằng danh dự cá nhân rằng nghiên cứu này do tôi tự thực hiện và không vi phạm yêu cầu về sự trung thực trong học thuật.

*Thái Nguyên, ngày      tháng      năm 2019*

**Tác giả luận văn**

**Phùng Chí Sơn**

## LỜI CẢM ƠN

Trước hết, tôi xin chân thành gửi lời cảm ơn sâu sắc nhất tới thầy giáo hướng dẫn khoa học, PGS.TS Trần Chí Thiện, giảng viên hướng dẫn và giúp đỡ để tôi hoàn thành bản luận văn này. Trong quá trình học tập và nghiên cứu, thầy đã tận tình chỉ bảo, định hướng xây dựng và hoàn thiện bài luận văn để tôi có được kết quả tốt nhất.

Qua đây tôi cũng xin chân thành cảm ơn toàn thể các thầy cô giáo Trường Đại học Kinh tế và quản trị kinh doanh - Đại học Thái Nguyên, đã truyền đạt những kiến thức bổ ích và tạo điều kiện thuận lợi nhất để tôi hoàn thiện đề tài nghiên cứu này.

Cuối cùng, tôi xin cảm ơn sự giúp đỡ của toàn thể công chức hải quan tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai đã tạo điều kiện cho tôi trong quá trình tham khảo số liệu và tìm hiểu các thông tin phục vụ việc nghiên cứu đề tài luận văn. Hy vọng rằng các kết quả nghiên cứu của tôi sẽ góp phần vào việc nâng cao hiệu quả trong công tác kiểm tra sau thông quan tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai trong thời gian tới.

Mặc dù đã có nhiều cố gắng để thực hiện đề tài một cách hoàn chỉnh nhất, song do kiến thức còn hạn hẹp, kinh nghiệm chưa nhiều nên không thể tránh khỏi những thiếu sót nhất định. Tôi rất mong được sự góp ý của quý thầy, cô giáo và các bạn đồng nghiệp để luận văn được hoàn chỉnh hơn.

*Tôi xin trân trọng cảm ơn!*

## MỤC LỤC

LỜI CAM ĐOAN .....	i
LỜI CẢM ƠN .....	ii
MỤC LỤC .....	iii
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT.....	vii
DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ .....	viii
<b>MỞ ĐẦU</b> .....	1
1. Tính cấp thiết của đề tài .....	1
2. Tổng quan các công trình nghiên cứu .....	3
3. Mục tiêu nghiên cứu.....	5
4. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu.....	5
5. Đóng góp của Luận văn .....	6
6. Kết cấu của luận văn .....	6
<b>Chương 1. CƠ SỞ LÝ LUẬN VÀ KINH NGHIỆM THỰC TIỄN VỀ KIỂM TRA SAU THÔNG QUAN ĐIỆN TỬ ĐỐI VỚI HÀNG HÓA NHẬP KHẨU TẠI CỤC HẢI QUAN</b> .....	7
1.1. Hàng hóa nhập khẩu thông quan điện tử.....	7
1.1.1. Khái quát về hàng hóa nhập khẩu thông quan điện tử.....	7
1.1.2. Thông quan điện tử đối với hàng hóa nhập khẩu.....	9
1.2. Kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu tại cục hải quan	13
1.2.1. Khái niệm về kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu .....	13
1.2.2. Mục tiêu của kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu .....	17
1.2.3. Nội dung của kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu .....	19

1.2.4. Hình thức và công cụ kiểm tra sau thông quan đối với hàng hóa nhập khẩu thông quan điện tử tại cục hải quan.....	20
1.2.5. Các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hoá nhập khẩu tại cục hải quan .....	24
1.3. Kinh nghiệm kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu của một số cục hải quan và bài học đối với cục hải quan tỉnh Lào Cai .....	28
1.3.1. Kinh nghiệm kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu của một số cục hải quan .....	28
1.3.2. Bài học đối với cục hải quan tỉnh Lào Cai.....	31
<b>Chương 2. PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU.....</b>	<b>34</b>
2.1. Câu hỏi nghiên cứu .....	34
2.2. Phương pháp tiếp cận nghiên cứu .....	34
2.3. Phương pháp nghiên cứu.....	35
2.3.1. Phương pháp thu thập thông tin .....	35
2.3.2. Phương pháp tổng hợp thông tin.....	36
2.3.3. Phương pháp phân tích thông tin .....	37
2.4. Hệ thống chỉ tiêu nghiên cứu .....	39
2.4.1. Các chỉ tiêu đánh giá chung về kiểm tra sau thông quan.....	40
2.4.2. Các chỉ tiêu về nội dung kiểm tra sau thông quan: .....	40
2.4.3. Các chỉ tiêu về bộ máy kiểm tra sau thông quan .....	40
2.4.4. Các chỉ tiêu về công cụ kiểm tra sau thông quan:.....	41
2.4.5. Các chỉ tiêu về quy trình kiểm tra sau thông quan.....	41
<b>Chương 3. PHÂN TÍCH THỰC TRẠNG KIỂM TRA SAU THÔNG QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HÓA NHẬP KHẨU THÔNG QUAN ĐIỆN TỬ TẠI CỤC HẢI QUAN TỈNH LÀO CAI GIAI ĐOẠN 2014 - 2018.....</b>	<b>42</b>
3.1. Khái quát về Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	42
3.1.1. Quá trình hình thành và phát triển của Cục Hải quan tỉnh Lào Cai	42
3.1.2. Chức năng, nhiệm vụ, cơ cấu tổ chức của Cục Hải quan tỉnh Lào Cai...	45

3.1.3. Kết quả hoạt động của Cục Hải quan tỉnh Lào Cai.....	54
3.2. Thực trạng hàng hóa nhập khẩu thông quan điện tử tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai giai đoạn 2016 -2018.....	55
3.2.1. Chứng loại hàng hóa nhập khẩu thông quan điện tử.....	55
3.2.2. Kết quả hoạt động của Cục Hải quan tỉnh Lào Cai đối với hàng hóa nhập khẩu thông quan điện tử .....	56
3.3. Phân tích thực trạng kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai.....	57
3.3.1. Tình hình thực hiện quy trình kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	57
3.3.2. Kiểm tra sau thông quan theo lĩnh vực ưu đãi đầu tư tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	65
3.3.3. Kiểm tra sau thông quan theo lĩnh vực mã số, thuế suất, tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	66
3.3.4. Kiểm tra sau thông quan theo lĩnh vực trị giá hải quan tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	67
3.3.5. Các hình thức và công cụ kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu được sử dụng tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	68
3.4. Đánh giá kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	78
3.4.1. Đánh giá các nhân tố ảnh hưởng đến kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hoá nhập khẩu tại cục hải quan .....	78
3.4.2. Đánh giá việc thực hiện mục tiêu kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	82
3.4.3. Điểm mạnh của kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai.....	84
3.4.4. Hạn chế của kiểm tra sau thông quan điện tử hàng hóa nhập khẩu tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai và nguyên nhân .....	86

<b>Chương 4. MỘT SỐ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KIỂM TRA SAU THÔNG QUAN ĐỐI VỚI HÀNG HÓA NHẬP KHẨU THÔNG QUAN ĐIỆN TỬ TẠI CỤC HẢI QUAN TỈNH LÀO CAI ĐẾN NĂM 2025.....</b>	<b>90</b>
4.1. Định hướng hoàn thiện kiểm tra sau thông quan.....	90
4.1.1. Mục tiêu của kiểm tra sau thông quan .....	90
4.1.2. Phương hướng hoàn thiện kiểm tra sau thông quan .....	91
4.2. Một số giải pháp hoàn thiện kiểm tra sau thông quan .....	92
4.2.1. Hoàn thiện nội dung kiểm tra sau thông quan .....	92
4.2.2. Hoàn thiện bộ máy kiểm tra sau thông quan.....	93
4.2.3. Hoàn thiện hình thức và công cụ kiểm tra sau thông quan.....	94
4.2.4. Hoàn thiện việc thực hiện quy trình kiểm tra sau thông quan .....	97
4.2.5. Các giải pháp khác .....	99
4.3. Một số kiến nghị.....	100
4.3.1. Kiến nghị đối với các cơ quan quản lý nhà nước ở trung ương..	101
4.3.2. Kiến nghị đối với người khai hải quan .....	105
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>106</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>	<b>109</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>113</b>



**DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT**

CNTT	:	Công nghệ thông tin
CPĐT	:	Chính phủ điện tử
GTGT	:	Giá trị gia tăng
HQĐT	:	Hải quan điện tử
KTSTQ	:	Kiểm tra sau thông quan
NK	:	Nhập khẩu
NSNN	:	Ngân sách nhà nước
QLRR	:	Quản lý rủi ro
TCHQ	:	Tổng cục Hải quan
TTHQĐT	:	Thủ tục hải quan điện tử
VPHC	:	Vi phạm hành chính
XK	:	Xuất khẩu
XNK	:	Xuất nhập khẩu

## DANH MỤC CÁC BẢNG, SƠ ĐỒ, HÌNH VẼ

Bảng 1.1:	Kết quả hoạt động KTSTQ của cục hải quan tỉnh Lạng Sơn.....	29
Bảng 1.2:	Kết quả hoạt động KTSTQ của cục hải quan tỉnh Thanh Hoá31	
Bảng 2.1:	Ý nghĩa của thang đo Likert.....	36
Bảng 3.1:	Số liệu công chức Chi cục KTSTQ năm 2014-2018.....	50
Bảng 3.2:	Xếp loại đánh giá công chức KTSTQ tại Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .....	52
Bảng 3.3:	Kết quả khảo sát về công chức hải quan của người khai hải quan.....	53
Bảng 3.4:	Kết quả khảo sát về nguồn nhân lực công chức hải quan ..	53
Bảng 3.5:	Số liệu doanh nghiệp, tờ khai và kim ngạch xuất - nhập khẩu .	54
Bảng 3.6:	Hoạt động thu ngân sách của Cục Hải quan tỉnh Lào Cai .	55
Bảng 3.7:	Tỷ trọng giá trị các chủng loại hàng hóa NK qua các cửa khẩu tỉnh Lào Cai .....	56
Bảng 3.8:	Kết quả hoạt động Cục Hải quan tỉnh Lào Cai năm 2014-2018.....	56
Bảng 3.9.	Kết quả thực hiện thu thập xử lý thông tin Cục Hải quan tỉnh Lào Cai trong giai đoạn 2014-2017 .....	59
Bảng 3.10.	Kết quả khảo sát quy trình KTSTQ của người khai hải quan và công chức hải quan.....	64
Bảng 3.11:	Kết quả hoạt động KTSTQ trong lĩnh vực ưu đãi đầu tư từ năm 2014-2018.....	65
Bảng 3.12:	Kết quả hoạt động KTSTQ trong lĩnh vực mã số, thuế suất từ năm 2014-2018.....	66
Bảng 3.13:	Kết quả hoạt động KTSTQ trong lĩnh vực trị giá hải quan năm 2014-2018.....	67