



# **DỆT MAY VIỆT NAM VỚI QUY TẮC XUẤT XỨ TRONG HIỆP ĐỊNH EVFTA**

**Hà Nội, ngày 18/4/2017**  
**TP. Hồ Chí Minh, ngày 20/4/2017**

# GIẤY CHỨNG NHẬN XUẤT XỨ VÀ TỰ CHỨNG NHẬN XUẤT XỨ

Người trình bày:

Ông Stefan F. Moser

Luật sư, Tư vấn quốc tế

Email: [stefanmoserconsultancy@gmail.com](mailto:stefanmoserconsultancy@gmail.com)

# Cơ bản về ưu đãi thuế quan

Về cơ bản, có 4 điều kiện đặt ra để được hưởng ưu đãi thuế quan:

1. Hàng hóa phải có nguồn gốc từ một nước đối tác có hiệp định thương mại song phương hoặc khu vực và đáp ứng quy tắc xuất xứ tương ứng.
2. Phải có bằng chứng về xuất xứ, gọi là **giấy chứng nhận xuất xứ mẫu EUR.1**, hoặc các mẫu khác (có nhiều mẫu nhưng hầu hết tương tự) – hoặc – **tuyên bố về xuất xứ trên hóa đơn** (tự chứng nhận xuất xứ).
3. Nước đối tác phải tuân thủ các nghĩa vụ về mặt thủ tục hành chính, nghĩa là phải chấp nhận xác minh bằng chứng xuất xứ.
4. Đáp ứng quy tắc vận tải trực tiếp

# Bảng chứng văn bản – Giấy chứng nhận xuất xứ

## Các tài liệu chính để chứng minh xuất xứ:

- Giấy chứng nhận xuất xứ:
  - Giấy chứng nhận xuất xứ là mẫu bắt buộc về bố cục, màu sắc và nội dung. Giấy này chứng minh nguồn gốc của hàng hoá và phải được đóng dấu bởi cơ quan có thẩm quyền của nước xuất khẩu (hầu hết là các cơ quan hải quan, trong EU GSP đôi khi là Bộ Công Thương hoặc Phòng Thương mại hoặc thậm chí cả hai).
- Không cần phải có bảng chứng cho các gói hàng nhỏ (500 EUR) và hành lý cho hành khách (1.200 EUR) đối với các chuyến hàng đến EU.
- Khi nhập cảnh vào Việt Nam, giới hạn là 200 USD. Điều này hơi có tính chất hạn chế thương mại

## SPECIMEN OF A CERTIFICATE OF ORIGIN

### MOVEMENT CERTIFICATE

<b>1. Exporter</b> (Name, full address, country)	<b>EUR.1</b> <b>No</b>	
	See notes overleaf before completing this form.	
<b>3. Consignee</b> (Name, full address, country) (Optional)	<b>2. Certificate used in preferential trade between</b>  .....  <b>And</b>  .....  (Insert appropriate countries, groups of countries or territories)	
	<b>4. Country, group of countries or territory in which the products are considered as originating</b>	<b>5. Country, group of countries or territory of destination</b>
<b>6. Transport details</b> (Optional)	<b>7. Remarks</b>	

# Cấp CO sau

Giấy chứng nhận xuất xứ có thể được cấp sau khi lô hàng đã rời khỏi Việt Nam:

A) Không được cấp vào thời điểm xuất khẩu vì lỗi hoặc thiếu sót và các lý do hợp lệ khác; hoặc là

(B) chứng minh với cơ quan có thẩm quyền rằng giấy chứng nhận xuất xứ đã được cấp nhưng không được chấp nhận khi nhập khẩu vì lý do kỹ thuật;

(C) Điểm đến cuối cùng của sản phẩm liên quan chưa được biết tại thời điểm xuất khẩu và được xác định trong quá trình vận chuyển hoặc lưu kho và sau khi phân chia lô hàng theo Điều 13.

Cần lưu ý rằng theo Điều 14, khi một món hàng được bán tại triển lãm ở nước ngoài thì cũng là một trường hợp được cấp CO sau

# Ghi chú tại Hộp 7 của CO

- Cơ quan cấp CO có thẩm quyền phải đánh dấu vào Hộp 7 của giấy chứng nhận xuất xứ là 'Được cấp sau'.
- Ủy ban châu Âu nhấn mạnh thực tế là cơ quan có thẩm quyền chỉ cấp CO sau trong trường hợp thoả mãn các điều kiện cho việc phát hành CO sau khi xuất khẩu và các thông tin được cung cấp bởi nhà xuất khẩu khớp với thông tin trong hồ sơ.

# Cách khác để cấp CO ưu đãi sau khi đã gửi hàng

- Một cách khác để cấp CO sau là trường hợp CO Mẫu A gốc bị mất, bị đánh cắp hoặc bị phá hủy. Theo yêu cầu bằng văn bản của người xuất khẩu, cơ quan có thẩm quyền sẽ cấp một CO mới. Trong trường hợp này hộp 7 phải ghi số serial của CO ban đầu và ghi thêm “Nhân bản”.



# Tự chứng nhận xuất xứ trên hóa đơn

## ➤ Tự chứng nhận xuất xứ trên hóa đơn

Đối với các hoá đơn nhỏ, có thể tự chứng nhận xuất xứ trên hoá đơn (giá trị lô hàng không vượt quá 6.000 EUR).

Đối với các nhà xuất khẩu được chấp thuận thì không có giới hạn về giá trị.

Nội dung tự chứng nhận được quy định trong EVFTA

# Tự chứng nhận xuất xứ trên hóa đơn (cho các lô hàng nhỏ và các nhà xuất khẩu được chấp thuận

Phụ lục VI - Nội dung của tự chứng nhận xuất xứ (có 23 ngôn ngữ EU tùy nhà xuất khẩu chọn)(chỉ cần chọn 1)

Ví dụ ngôn ngữ tiếng Anh như sau:

*Nhà xuất khẩu các sản phẩm được điều chỉnh bởi văn bản này (ủy quyền hải quan số ... (1)) tuyên bố rằng, trừ trường hợp được chỉ rõ, các sản phẩm này thuộc ... (2) xuất xứ ưu đãi*

**Hoặc tiếng Pháp**

*L'exportateur des produits couverts par le présent document (autorisation douanière n° ...(1)) déclare que, sauf indication claire du contraire, ces produits ont l'origine préférentielle ... (2).*

**PHẢI LƯU Ý LÀ KHÔNG CÓ NGÔN NGỮ TIẾNG VIỆT**

(Ngày và nơi)

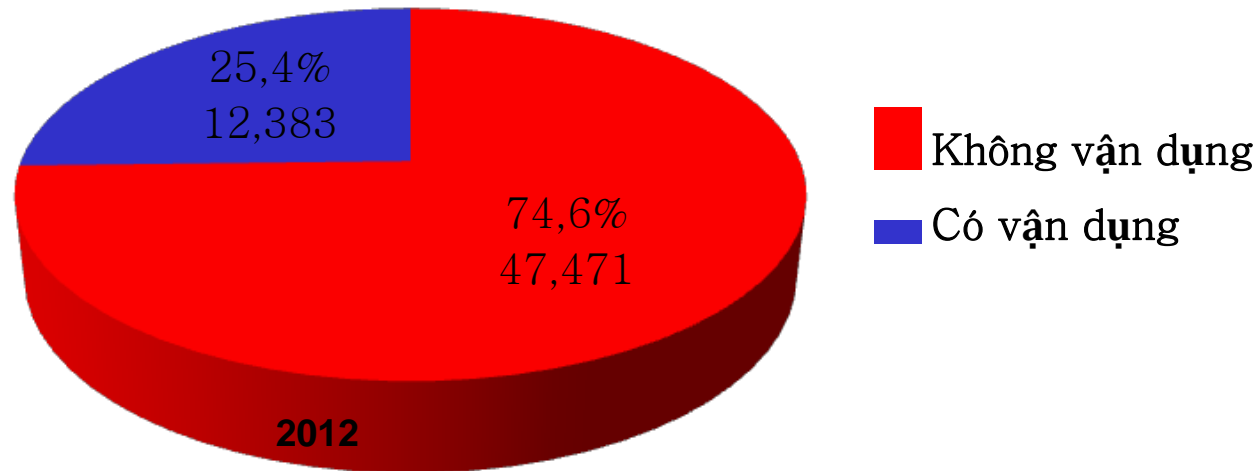
(Chữ ký của nhà xuất khẩu, bên cạnh tên của người ký tự chứng nhận phải ghi rõ)

# Tự chứng nhận xuất xứ

- Tại sao tự chứng nhận xuất xứ
- Hệ thống áp dụng
- Xu hướng tương lai
- Các yêu cầu hành chính (gánh nặng)

# Phân tích việc vận dụng FTA của các doanh nghiệp vừa và nhỏ (SME)

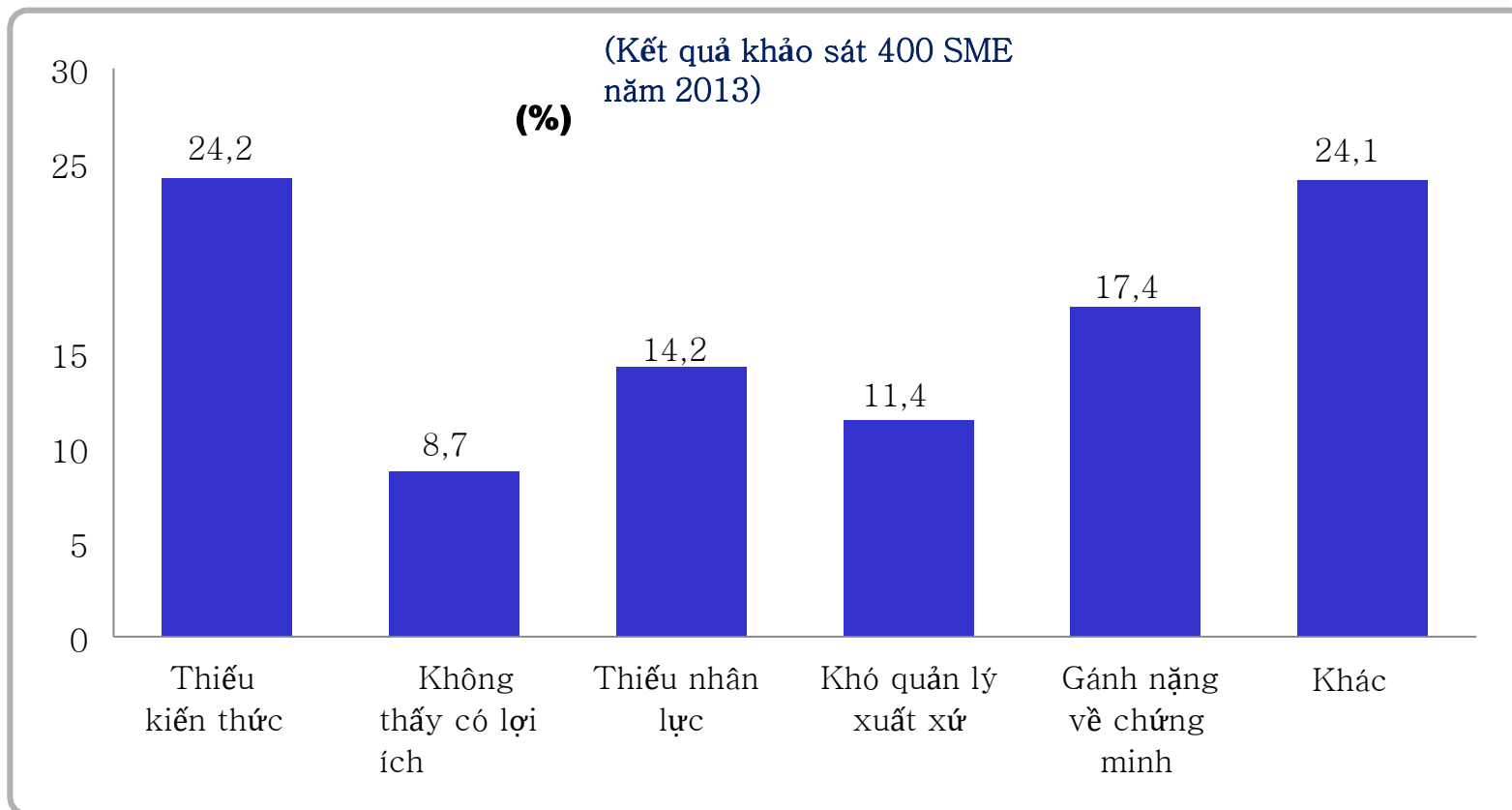
## 3 Tỷ lệ vận dụng FTA bởi SME



Nguồn: [www.customs.go.kr](http://www.customs.go.kr)

# Tại sao SME không vận dụng FTA?

## 4 Lý do không vận dụng FTA



Nguồn: [www.customs.go.kr](http://www.customs.go.kr)

# Nhà xuất khẩu được chấp thuận / đăng ký

- Trong EVFTA:
  - Chương trình nhà xuất khẩu được chấp thuận
  - Được phát hành “hóa đơn tự chứng nhận», trên thực tế là tự chứng nhận xuất xứ (ít nhất sau khi lần đầu tiên được chấp thuận)
- Trong EU GSP:
  - Nhà xuất khẩu đã đăng ký (cơ chế đăng ký giống như tự động chấp thuận)
  - Được phát hành “tuyên bố về xuất xứ»
- Cả hai hệ thống vận hành gần như nhau. Nhà xuất khẩu được chấp thuận sẽ có một mã chấp thuận và có thể phát hành hóa đơn tự chứng nhận không có hạn chế về giá trị. Quan trọng là nếu nhà xuất khẩu này thay đổi loại hàng hóa so với hồ sơ xin chấp thuận thì phải thông báo cho cơ quan có thẩm quyền.

# Làm thế nào để trở thành nhà xuất khẩu được chấp thuận?

- Nộp hồ sơ lên cơ quan có thẩm quyền tại Việt Nam là Bộ Công Thương (MOIT)
- Thông tư số 28/2015 / TT-BCT ngày 20 tháng 8 năm 2015 của Bộ Công Thương (đối với dự án thí điểm ASEAN)
- Tại Việt Nam, thủ tục nên đơn giản hóa và xem xét bỏ một số khâu (thông báo cho Bộ Công Thương biết)
- Tại Thụy Sĩ, các nhà xuất khẩu được chấp thuận chiếm tới 80% và còn nhiều hơn đối với thương mại ưu đãi
- Nếu không có hệ thống tự chứng nhận này, cơ quan Hải quan ở châu Âu sẽ sụp do khối lượng công việc liên quan đến việc cấp Giấy chứng nhận xuất xứ

# Các nhà xuất khẩu được chấp thuận

- Nếu các nhà xuất khẩu muốn tránh phải xin cấp giấy chứng nhận xuất xứ mẫu EUR1 CO mà các lô hàng xuất khẩu của mình có giá trị lớn hơn 6000 EUR .--, họ cần phải trở thành nhà xuất khẩu được chấp thuận.
- Cơ quan Hải quan sẽ chấp thuận các nhà xuất khẩu đủ điều kiện và cấp một mã số ủy quyền
- Nhà xuất khẩu được chấp thuận sẽ phát hành các hóa đơn tự chứng nhận xuất xứ thay cho CO
- Có hiệu lực cho đến khi thu hồi
- Theo EVFTA, nước xuất khẩu không có nghĩa vụ phải công bố danh sách các doanh nghiệp được chấp thuận.



# Điều này có phải quá mới mẻ?

- Các FTA của EU (và EFTA) đã áp dụng hóa đơn tự chứng nhận xuất xứ hàng hóa từ năm 1972
- Tại Thụy Sĩ, hơn 2000 nhà xuất khẩu được chấp thuận, chiếm tới 85% khối lượng thương mại xuất khẩu
- Ngày nay, điều này được gọi là tự chứng nhận
- Tự chứng nhận đã trở thành xu hướng nhờ tiến bộ về thông tin điện tử
- CO điện tử với tự chứng nhận xuất xứ: Cơ chế một cửa quốc gia tạo ra sự phục hồi của CO điện tử so với chương trình tự chứng nhận

# Điều này có phải quá mới mẻ - 2?

- TPP muốn chuyển sang tự chứng nhận
- ASEAN có hai dự án thí điểm tự chứng nhận
- EFTA - CANADA FTA chỉ có tự chứng nhận!
- NAFTA chỉ khai báo hoá đơn đối với các lô hàng có giá trị thấp
- Tuy nhiên, Hải quan Canada chấp nhận phiên bản điện tử của CO, bao gồm CO được scan và cả chứng nhận xuất xứ điện tử

# Kinh nghiệm từ các nước khác

- Các nước Bắc Âu cũng phê chuẩn một số lượng lớn các nhà xuất khẩu
- Các nước phía Nam của EU và các nước Địa Trung Hải chỉ chấp nhận các nhà xuất khẩu lớn, do đó hạn chế
- Việt Nam: áp dụng thử nghiệm thí điểm tự chứng nhận với một số nước trong ASEAN
- Các nước đang phát triển và các nước kém phát triển buộc phải thực hiện EU REX (nhà xuất khẩu đăng ký) theo EU GSP, do đó tất cả các nhà xuất khẩu sang EU sẽ trở thành «nhà xuất khẩu tự xác nhận»

# Giải pháp tốt nhất?

- Chúng ta đã thấy một số lựa chọn, cách nào tốt hơn?
- Tin tưởng vào người xuất khẩu hay không?
- Hải quan hoặc Bộ Công Thương có thực sự xác minh khi họ đóng dấu CO EUR.1?
- Thương mại tiến triển như thế nào?
- Tương lai

# Tương lai của tự chứng nhận xuất xứ

- Do mức độ vận dụng thấp ở các nước đối tác (và một số thành viên EU) nên EU đang đẩy mạnh việc thông qua hệ thống REX (như GSP) trong các hiệp định ưu đãi, bãi bỏ các CO thực tế.
- Thuận lợi là tất cả các nhà xuất khẩu đều tự động được chấp thuận khi đăng ký, tránh các quy trình cục bộ rườm rà
- Tuy nhiên, bất lợi là:
  - Đăng ký là bắt buộc, ngay cả đối với các nhà xuất khẩu ít khi gửi hàng đi nước ngoài, vì hệ thống giấy chứng nhận xuất xứ bị bãi bỏ
  - EU không nắm được luật về hành chính và hình sự ở các nước đối tác, khiến các nhà xuất khẩu gặp rủi ro

# Tương lai của tự chứng nhận xuất xứ

- Hiệp định Đối tác xuyên Thái Bình Dương (TPP) dự kiến sẽ tạo thuận lợi cho thương mại sau một thời gian chuyển tiếp là 5 năm
- TPP buộc các bên ký kết chấp nhận chứng nhận nhập khẩu
- TPP sẽ loại bỏ chứng nhận nhà xuất khẩu sau tối đa 12 năm.
- Theo một cách nào đó, TPP sẽ loại bỏ bất kỳ chứng nhận nào ở nước xuất khẩu
- Độ tin cậy là khi nhập khẩu
- Điều này tạo thuận lợi và bất lợi
- Gánh nặng xác minh sẽ nằm ở việc nhập khẩu, buộc các chính phủ cũng như các nhà môi giới và các đại lý hải quan phải chuyển sang hậu kiểm và giám sát nhập khẩu
- Tuy nhiên TPP bị treo vì Hoa Kỳ đã rút khỏi TPP

# Các lựa chọn tương lai khác

- Không còn chứng nhận xuất xứ
- Kiểm soát xuất xứ và sản xuất được thực hiện thông qua các yêu cầu chế biến / sản xuất / nhãn
- Tổ chức Hải quan thế giới dự định phát triển một "Mã số hàng hoá duy nhất" để nắm bắt tất cả các quy trình từ A đến Z của chuỗi cung ứng (có thể là quá khó để đạt được)
- Không còn thuế quan - không còn yêu cầu về giấy chứng nhận ưu đãi

# Tổng kết – Các vấn đề và nghĩa vụ hành chính

- Gánh nặng hành chính trong suốt các FTA
- In giấy chứng nhận xuất xứ / làm theo định dạng cụ thể, màu sắc và các thông số kỹ thuật khác
- Thông báo về con dấu của cơ quan có thẩm quyền
- Định dạng cụ thể mã số ủy quyền của các nhà xuất khẩu được chấp thuận
- Xác minh xuất xứ đã khai báo
- Thủ tục hậu kiểm
- Hợp tác hành chính



# Gánh nặng hành chính

- Phần hành chính bắt đầu khi một doanh nghiệp xuất khẩu phải điền vào hoặc làm bằng chứng xuất xứ.
- Có một thông tin quan trọng và gánh nặng tài liệu cho cộng đồng doanh nghiệp bao gồm:
  - Nhận thức chi tiết và hồ sơ liên quan đến quá trình sản xuất và việc sử dụng, giá trị, trọng lượng, phân loại, nguồn gốc của đầu vào sản xuất.
  - Cải thiện quản lý nhà cung cấp bao gồm các điều khoản và điều kiện được cải thiện liên quan đến xuất xứ và quản lý nhà cung cấp.
  - Phát triển nhận thức về nguồn gốc, bao gồm việc giải thích chính xác các quy tắc xuất xứ áp dụng, trong toàn tập đoàn.
  - Phát triển các hệ thống nguồn gốc trong toàn công ty để hỗ trợ bán hàng đủ tiêu chuẩn cho các bên khác và tạo điều kiện cho bất kỳ kiểm toán xác minh nguồn gốc tiềm năng.
- Tất cả các hồ sơ liên quan để chứng minh nguồn gốc của các sản phẩm xuất khẩu phải được giữ trong ba năm.

# Xác minh hóa đơn tự chứng nhận xuất xứ

Tài liệu bổ trợ:

- Thông tin về Giấy chứng nhận xuất xứ hoặc hoá đơn thương mại tự chứng nhận xuất xứ
- Mẫu đơn đăng ký (chỉ dành cho CO)
- Khai báo của nhà sản xuất
- Tờ khai nhập khẩu
- Giấy chứng nhận xuất xứ EUR.1, hoá đơn tự chứng nhận xuất xứ, mô tả nguyên vật liệu được sử dụng, quá trình sản xuất / chế tạo, v.v.
- Hệ thống kế toán, giấy tờ thương mại ...

# Tổng quan về xu hướng cải thiện trong tương lai

- EU GSP giống với Chương trình nhà xuất khẩu đăng ký
- EU thúc đẩy cơ chế này trong các FTA như một đề xuất (hiện nay chưa có FTA nào có cơ chế này)

# Lập hệ thống các nhà xuất khẩu đăng ký

- Quy tắc xuất xứ GSP của EU (GSP) yêu cầu các nước thụ hưởng và các cơ quan có thẩm quyền của các nước này giới thiệu hệ thống các nhà xuất khẩu đã đăng ký và có thể cấp mã số đăng ký cho các nhà xuất khẩu đăng ký. Phương thức này căn cứ chuyên môn của EU về các hiệp định thương mại ưu đãi, trong đó các nhà xuất khẩu được chấp thuận có thể ban hành một tuyên bố hóa đơn giản thay vì giấy chứng nhận xuất xứ.
- EU đã lập ngày thực hiện hệ thống tại các nước thụ hưởng là ngày 1 tháng 1 năm 2017. Các nước thụ hưởng phải thông báo cho Ủy ban châu Âu 3 tháng trước khi thực hiện (và đề cập đến các cơ quan có thẩm quyền).
- EU cũng đã ban hành hướng dẫn thực hiện REX vào năm 2015 (có tính kỹ thuật cao) và thiết lập cơ sở dữ liệu để đáp ứng việc đăng ký.
- Dữ liệu của hệ thống REX được công bố và có thể tìm kiếm trực tuyến (từ ngày 1 tháng 1 năm 2017)



European Commission

# TAXATION AND CUSTOMS UNION

European Commission > Taxation and Customs Union > Databases > REX > REX number validation

Mail Box | Search

From the 1st of January 2017, the data of the REX system is published and may be searched online.

For more information about the registration of Registered Exporter, click [here](#).

Help | What's new? | Information | FAQ

## REX number validation

### Retrieve REX number validation

You can launch a validation request by entering the REX or EORI/TIN number and clicking the corresponding "Validate" button.

Search on *REX number*

Validate

Search on  number

Validate

[Top](#)

# “Đơn giản hóa gánh nặng được đăng ký”

- Một mặt, hệ thống mang lại gánh nặng hành chính bổ sung cũng như chi phí cho cơ quan thực hiện, trong khi đó rõ ràng là đơn giản hóa cho các nhà xuất khẩu đã đăng ký.
- Quy định ROO của EU yêu cầu các cơ quan có thẩm quyền của nước thụ hưởng lợi phải thiết lập và cập nhật hồ sơ điện tử của các nhà xuất khẩu đăng ký ở nước đó.
- Cơ quan có thẩm quyền của các nước thụ hưởng phải thông báo cho Ủy ban châu Âu về hệ thống mã số quốc gia được sử dụng để xác định các nhà xuất khẩu đã đăng ký. Số sẽ bắt đầu bằng mã quốc gia ISO alpha 2. (nghĩa là số MM0123456)
- Các nước thụ hưởng có thể không kịp triển khai hệ thống vào năm 2017 phải thông báo cho Ủy ban châu Âu chậm nhất vào tháng 7 năm 2016 và yêu cầu gia hạn thời hạn. Quy định của EU cho phép gia hạn đến ngày 1/1/2020.

# Thông tin hồ sơ

Hồ sơ phải có các thông tin sau:

- Tên và địa chỉ đầy đủ nơi thành lập/cư trú của nhà xuất khẩu được đăng ký, bao gồm cả mã nước hoặc lãnh thổ đó (mã ISO alpha 2);
- Số lượng doanh nghiệp xuất khẩu đăng ký;
- Các sản phẩm dự kiến xuất khẩu theo chương trình (danh mục dự kiến theo mã chương hoặc nhóm HS mà doanh nghiệp nộp đơn thấy phù hợp);
- Thời gian kể từ ngày nộp cho đến khi được đăng ký;
- Lý do thu hồi (theo yêu cầu của nhà xuất khẩu / thu hồi bởi các cơ quan có thẩm quyền). Dữ liệu này chỉ dành cho các cơ quan có thẩm quyền.

# Hậu kiểm bằng chứng xuất xứ

- Làm thế nào để hậu kiểm
- Giấy chứng nhận xuất xứ EUR.1 có một khoảng trống dành cho yêu cầu thực hiện hậu kiểm
- Có nghi ngờ về việc tự chứng nhận trên hoá đơn
- Yêu cầu xác minh được thực hiện bằng văn bản của cơ quan hải quan tại nước nhập khẩu có nghi vấn về xuất xứ của sản phẩm.



# Hợp tác hành chính lẫn nhau

- Kiểm soát và tương tác với các đối tác châu Âu (28 cơ quan hải quan thành viên EU cộng với Ủy ban châu Âu)
- Cho phép hải quan EU xác minh bằng chứng xuất xứ thông qua nước xuất khẩu đối với sản phẩm xuất khẩu liên quan
- Cho phép nước đối tác xác minh Giấy chứng nhận xuất xứ EUR.1 hoặc hoá đơn tự chứng nhận tại EU
- Cơ quan có thẩm quyền tại nước xuất khẩu phải bảo đảm có quyền kiểm tra tại các địa điểm của doanh nghiệp
- Hợp tác lẫn nhau trong trường hợp cộng gộp xuất xứ (Việt Nam và Hàn Quốc cũng cần thống nhất song phương với nhau)

# Nước xuất khẩu sẽ xác minh như thế nào?

Tùy thuộc suy xét của mình, cơ quan có thẩm quyền có thể quyết định cách thức thích hợp để xác minh xuất xứ:

- Trên giấy tờ:
  - Xác minh giấy chứng nhận xuất xứ / Hóa đơn tự chứng nhận và tài liệu được nộp tại thời điểm xuất khẩu
  - Yêu cầu bằng văn bản gửi nhà xuất khẩu cung cấp thêm tài liệu / chứng cứ / tính toán
- Xác minh / Điều tra tại cơ sở / Hậu kiểm:
  - Thông báo trước chuyến thăm cơ sở của nhà xuất khẩu / nhà sản xuất
  - Yêu cầu nhà xuất khẩu / nhà sản xuất có mặt tại văn phòng của cơ quan có thẩm quyền để thẩm vấn và cung cấp tài liệu
  - Trong các trường hợp khác, không có thông báo trước: thăm bất ngờ cơ sở của nhà xuất khẩu / nhà sản xuất

# Thời hạn xác minh

- Nước thành viên có yêu cầu sẽ ấn định thời hạn 6 tháng đầu tiên để thông báo kết quả xác minh, bắt đầu từ ngày gửi yêu cầu xác minh.
- Nếu không có trả lời, hoặc có nghi ngờ hợp lý hoặc nếu thông tin nhận được không đạt yêu cầu, cơ quan có thẩm quyền sẽ gửi yêu cầu tiếp theo với thời hạn tối đa là 4 tháng.
- Sau ngày này, nếu vẫn không có trả lời hoặc trả lời thỏa đáng thì sẽ từ chối cho hưởng ưu đãi đối với hàng hóa nhập khẩu

**HỎI ĐÁP**

**THẢO LUẬN**

# XIN CẢM ƠN

**Liên hệ :**

**Ban quản lý Dự án EU-MUTRAP**

**Phòng 1203, Tầng 12, Khu Văn phòng, Tòa tháp Hà Nội,**

**49 Hai Bà Trưng, Hoàn Kiếm, Hà Nội**

**Tel: (84 - 4) 3937 8472**

**Fax: (84 - 4) 3937 8476**

**Email: [mutrap@mutrap.org.vn](mailto:mutrap@mutrap.org.vn)**

**Website: [www.mutrap.org.vn](http://www.mutrap.org.vn)**

**(Tài liệu hội thảo được đăng trên trang Web này)**