



Phiên bản 1.0 | Tháng 12 Ngày 13 2021  
**Hướng Dẫn Giảm Thiểu Rủi Ro  
Tại Việt Nam**

**GỖ**



LIFE - Support EUTR II - LIFE18 GIE/DK/000763

V 4 | Voices for  
M F | Mekong Forests

Tài liệu này do Preferred by Nature xây dựng với sự hỗ trợ từ chương trình LIFE của Liên Minh Châu Âu.



**COUNTRY SPECIFIC  
TOOLS**



Preferred by Nature áp dụng chính sách nguồn mở để chia sẻ những nỗ lực phát triển của chúng tôi nhằm thúc đẩy tính bền vững. Hướng dẫn này được xuất bản theo giấy phép Creative Commons Attribution Share-Alike 3.0. Theo đó, bất kỳ người nào có được bản sao của tài liệu này được cấp phép miễn phí để xử lý tài liệu đó mà không bị hạn chế, bao gồm nhưng không giới hạn ở quyền sử dụng, sao chép, sửa đổi, hợp nhất, xuất bản và / hoặc phân phối các bản sao của tài liệu, với các điều kiện sau: Tuyên bố bản quyền và thông báo cho phép này phải được thể hiện ở tất cả các bản sao hoặc phần quan trọng của tài liệu. Chúng tôi trân trọng và mong nhận được bất kỳ bản sửa đổi nào.

Sự hỗ trợ của Ủy Ban Châu Âu trong việc soạn thảo ấn phẩm này không cấu thành sự chứng thực về nội dung, nội dung của ấn phẩm chỉ phản ánh quan điểm của các tác giả, và Ủy Ban không chịu trách nhiệm về bất kỳ việc sử dụng nào có thể phát sinh từ thông tin trong ấn phẩm.

# Hướng Dẫn Giảm Thiểu Rủi Ro Về Rừng Tại Việt Nam

Hướng dẫn này đề xuất các phương án giảm thiểu để giảm nguy cơ gỗ bị khai thác bất hợp pháp ở Việt Nam. Vui lòng tham khảo toàn bộ tài liệu Đánh Giá Rủi Ro Về Tính Hợp Pháp Của Gỗ tại Việt Nam để biết thêm chi tiết về luật hiện hành và các yếu tố xác định rủi ro.



## Quyền Khai thác Hợp Pháp

**Hạng mục pháp lý:** *Bạn có thể tìm các rủi ro liên quan tới:*

- |  |   |
|--|---|
|  Quyền khai thác hợp pháp |  Quyền của bên thứ ba                                    |
|  Thuế và phí              |  Thương mại và Vận chuyển                                |
|  Quy định về khai thác    |  Truy xuất nguồn gốc ( <i>dành cho một số quốc gia</i> ) |

Rủi ro



**Rủi ro đã được nhận dạng.**  
*Các rủi ro được liệt kê trong cột bên trái.*

Áp dụng cho



**Các rủi ro này có liên quan tới chuỗi cung ứng của bạn không?**  
*Các loại nguồn gỗ (xem trang tiếp theo) có rủi ro này được thể hiện tại đây*

Chỉ số về tuân thủ



**Khi nào rủi ro này được giảm thiểu?**  
*Cột này sẽ thể hiện mục tiêu bạn cần hướng tới để đảm bảo việc tuân thủ pháp luật.*

Các phương án giảm thiểu



**Biện pháp được đề xuất:** *Các hành động bạn có thể thực hiện để giải quyết từng rủi ro.*

*Lưu ý: Cần nhớ rằng các biện pháp giảm thiểu chỉ là gợi ý. Có thể cần các hành động khác không có trong danh sách này để đảm bảo chuỗi cung ứng gỗ của bạn chịu ít rủi ro bất hợp pháp nhất.*

*Nếu bạn không thể khắc phục các rủi ro với các phương án giảm thiểu được đề xuất tại đây, bạn cần áp dụng thêm một số các biện pháp khác.*



Quyền khai thác hợp pháp

5



Thuế và phí

9



Các hoạt động khai thác gỗ

10



Quyền của bên thứ ba



Thương mại và Vận chuyển

13



Truy xuất nguồn gốc

17

## Loại Nguồn Gỗ

Để hiểu những rủi ro nào có liên quan đến chuỗi cung ứng của bạn, trước tiên bạn cần xác định nguồn gốc gỗ của mình. Về cơ bản, không chỉ thông tin về quốc gia xuất xứ mà cả các thông tin khác về nguồn gốc như quyền sở hữu hợp pháp, chế độ quản lý, phân loại rừng và giấy phép khai thác sẽ giúp bạn chọn được (các) Loại Nguồn Gỗ phù hợp với chuỗi cung ứng của bạn. Xác định đúng Loại Nguồn Gỗ có vai trò rất quan trọng trong việc xác định cụ thể những rủi ro nào có liên quan đến chuỗi cung ứng và sản phẩm gỗ của bạn và cách bạn có thể giảm thiểu những rủi ro này.

Định nghĩa về Các Loại Nguồn Gỗ ở Việt Nam:

### Rừng trồng

Gỗ từ rừng trồng:

- Nhà nước đại diện chủ sở hữu
- Sở hữu của Công ty tư nhân (trong nước hoặc đầu tư nước ngoài)
- Sở hữu Cá nhân/Hộ gia đình



## Quyền Khai thác Hợp pháp

Rủi ro	Áp dụng cho	Chỉ số về tuân thủ	Các phương án giảm thiểu
Rủi ro thiếu giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc thiếu bằng chứng về quyền khai thác rừng hợp pháp (1.1).	Tất cả các loại nguồn gỗ (trừ gỗ cao su)	Chủ rừng phải có Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc các giấy tờ có giá trị tương đương để chứng minh quyền sử dụng đất của họ.	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh:</b></p> <p>Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc các giấy tờ tương đương khác phải bao gồm diện tích thực tế và có chữ ký xác nhận của chính quyền địa phương. Tên chủ rừng trên giấy tờ chứng minh quyền sử dụng đất phải tương ứng với các giấy tờ khác như giấy phép kinh doanh, hóa đơn, bảng kê lâm sản.</p> <p>Các tài liệu được yêu cầu bao gồm:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Quyết định giao đất (trước ngày 15/10/1993)</li> <li>• Quyết định giao đất, giao rừng (từ ngày 15/10/1993 đến ngày 1/7/2004)</li> <li>• Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất (Sổ đỏ) (từ ngày 15/10/1993 đến nay)</li> <li>• Quyết định giao đất (từ ngày 15/10/1993 đến nay)</li> <li>• Quyết định cho thuê đất (từ ngày 15/10/1993 đến nay)</li> <li>• Quyết định giao rừng cùng với giao đất, cho thuê đất (từ năm 2010 đến nay)</li> <li>• Quyết định giao rừng</li> <li>• Sổ lâm bạ *</li> <li>• Một trong các loại giấy tờ về quyền sử dụng đất theo quy định tại Điều 100 Luật Đất đai 2013 *</li> <li>• Xác nhận của UBND cấp xã về việc đất đang sử dụng và không có tranh chấp thuộc trường hợp quy định tại Điều 101 Luật Đất đai 2013 *</li> <li>• Hợp đồng bảo vệ rừng với các chủ rừng khác *</li> </ul> <p><i>* Không áp dụng cho tổ chức</i></p>

<p>Rủi ro giao rừng, giao khoán sai đối tượng, sử dụng đất lâm nghiệp không đúng mục đích (1.2).</p>	<p>Tất cả các loại nguồn gỗ</p>	<p>Đất lâm nghiệp không được sử dụng vào mục đích khác ngoài lâm nghiệp.</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hợp đồng bảo vệ và phát triển rừng - giữa Ban quản lý rừng phòng hộ, Công ty lâm nghiệp Nhà nước với hộ gia đình, cá nhân. Kiểm tra thông tin của bên giao khoán và bên nhận khoán, cũng như thông tin về quyền và trách nhiệm của mỗi bên.</li> </ul> <p><b>Tham vấn</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tham vấn với cộng đồng địa phương giúp xác nhận xem rừng đã được giao cho đúng đối tượng chưa và bên nhận rừng/nhận khoán đó có quản lý khu rừng đúng mục đích chưa.</li> </ul>
<p>Rủi ro tranh chấp/xung đột về đất rừng giữa các Công ty Lâm nghiệp Nhà nước và cộng đồng địa phương (1.1).</p>	<p>Tất cả các loại nguồn gỗ (trừ gỗ cao su)</p>	<p>Quyền sử dụng đất phải được các bên liên quan xác định và công nhận rõ ràng và không được trùng lặp.</p>	<p><b>Tham vấn</b></p> <p>Xác minh xem có tranh chấp quyền về sử dụng đất đối với một khu vực rừng hay không, cần tiến hành tham vấn các bên liên quan tại thực địa. Việc tham vấn cần bao gồm các cuộc thảo luận với cộng đồng địa phương và chính quyền địa phương như:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Sở Nông nghiệp và Phát triển Nông thôn (DARD)</li> <li>Hạt Kiểm lâm (FPD)</li> <li>UBND quận, huyện</li> </ul>
<p>Rủi ro thiếu công bằng, minh bạch và trách nhiệm, dẫn đến sự chậm trễ kéo dài và các hành vi tham nhũng trong quá trình giao khoán rừng (1.2).</p>	<p>Tất cả các loại nguồn gỗ</p>	<p>Hợp đồng thuê rừng hoặc Hợp đồng bảo vệ và phát triển rừng được ký kết theo quy định của pháp luật.</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hợp đồng thuê rừng hoặc Hợp đồng bảo vệ và phát triển rừng</li> </ul> <p><b>Tham vấn tại thực địa</b> (Tham nhũng và hối lộ rất khó phát hiện, do đó, nên tham vấn tại thực địa để giải quyết rủi ro này)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tham vấn ý kiến cộng đồng địa phương để xác thực rằng quá trình ký hợp đồng là minh bạch và công bằng</li> </ul>
<p>Rủi ro khi các số liệu đo và ranh giới khu đất không được đưa vào hợp đồng thuê (1.2).</p>	<p>Tất cả các loại nguồn gỗ</p>	<p>Việc đo đạc và ranh giới đất đai phải được đưa vào trong hợp đồng thuê.</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hợp đồng bảo vệ và phát triển rừng giữa Ban quản lý rừng phòng hộ (hoặc Công ty Lâm Nghiệp Nhà nước) với các hộ gia đình, cá nhân. Hợp đồng phải bao gồm thông tin về vị trí đất, các số liệu đo đạc và ranh giới khu đất.</li> </ul>

<p>Rủi ro thiếu Phương án Quản Lý Rừng Bền Vững và thiếu phê duyệt của cơ quan có thẩm quyền (1.3).</p>	<p>Rừng trồng thuộc sở hữu của công ty tư nhân và rừng trồng do Nhà nước làm đại diện chủ sở hữu</p> <p>Không bao gồm gỗ cao su</p>	<p>Chủ rừng phải có Phương án Quản lý rừng bền vững được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt.</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Phương án Quản Lý Rừng Bền Vững và các phê duyệt cần thiết như sau: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Các rừng trồng thuộc sở hữu của công ty tư nhân tự đầu tư tiền của mình để trồng rừng: không cần phê duyệt</li> <li>○ Đối với các chủ rừng là tổ chức khác (rừng trồng do Nhà nước đầu tư vốn hoặc thuộc sở hữu của công ty tư nhân được Nhà nước đầu tư trồng rừng): Ủy ban nhân dân cấp tỉnh phê duyệt</li> </ul> </li> </ul>
<p>Rủi ro chủ rừng không thực hiện Phương án Quản Lý Rừng Bền Vững, ngay cả khi đã xây dựng phương án (1.3, 1.10)</p>	<p>Rừng trồng thuộc sở hữu của công ty tư nhân và rừng trồng do Nhà nước làm đại diện chủ sở hữu</p> <p>Không bao gồm gỗ cao su</p>	<p>Phương án Quản Lý Rừng Bền Vững sẽ được thực hiện theo yêu cầu của pháp luật.</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kiểm tra báo cáo kết quả thực hiện phương án QLRBV, phải nộp cho Phòng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn huyện trước ngày 10/12 hàng năm. Có thể lấy tài liệu này từ chủ rừng.</li> </ul> <p><b>Tham vấn</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tham vấn với Phòng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn huyện về việc thực hiện trách nhiệm báo cáo của chủ rừng.</li> </ul> <p><b>Xác minh tại thực địa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiến hành đánh giá thực địa ở cấp rừng để xác minh mức độ tuân thủ pháp luật trong việc thực hiện phương án QLRBV của chủ rừng.</li> </ul>
<p>Rủi ro không có hồ sơ khai thác cho việc khai thác rừng trồng do Nhà nước đầu tư toàn bộ (1.4).</p>	<p>Tất cả các nguồn gỗ được Nhà nước đầu tư</p>	<p>Phải có hồ sơ khai thác đối với rừng trồng do Nhà nước đầu tư toàn bộ.</p>	<p>Làm rõ với chủ rừng về nguồn vốn đầu tư cho trồng rừng vì rủi ro này chỉ áp dụng đối với rừng trồng do nhà nước cấp vốn đầu tư.</p> <p><b>Xem xét tài liệu và xác minh:</b></p> <p>Chủ rừng phải có hồ sơ khai thác theo quy định. Cần đối chiếu các thông tin về chủ rừng, vị trí, loài cây, số lượng và chất lượng trong phương án khai thác và bảng kê lâm sản. Các tài liệu bắt buộc gồm:</p> <p><i>Phương án khai thác chính gỗ rừng trồng do Nhà nước đại diện chủ sở hữu:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Phương án khai thác do chủ rừng hoặc đơn vị khai thác lập (Mẫu số 08, Thông tư 27/2018/TT-BNNPTNT) trình cấp có thẩm quyền đã phê duyệt nguồn vốn</li> </ul>

trồng rừng để xin quyết định khai thác và trình cơ quan kiểm lâm địa phương để báo cáo và giám sát.

- Bảng kê lâm sản do chủ lâm sản lập (Mẫu số 01 trong Thông tư 27/2018/TT-BNNPTNT)

*Khai thác tận thu gỗ rừng trồng do Nhà nước đại diện chủ sở hữu, hồ sơ gồm:*

- Báo cáo vị trí, diện tích, khối lượng lâm sản khai thác (Mẫu số 07, Thông tư 27/2018/TT-BNNPTNT) do chủ rừng lập, trình cấp có thẩm quyền đã phê duyệt nguồn vốn trồng rừng để xin quyết định khai thác và trình cơ quan kiểm lâm địa phương để báo cáo và giám sát.
- Bảng kê lâm sản do chủ lâm sản lập (mẫu số 01 trong Thông tư 27/2018/TT-BNNPTNT)

*Khai thác gỗ cao su của VRG hoặc doanh nghiệp nhà nước:*

- Kế hoạch khai thác đã được phê duyệt có tên "Quyết Định Thanh Lý Vườn Cây Cao Su".

#### **Tham vấn**

- Tham vấn với cơ quan Kiểm lâm địa phương có thể xác minh tính hợp lệ của thông tin mà chủ rừng đã cung cấp.





## Thuế và phí

Rủi ro	Áp dụng cho	Chỉ số về tuân thủ	Các phương án giảm thiểu
Rủi ro trốn thuế do điều chỉnh thu nhập chịu thuế thấp hơn so với thu nhập thực tế thông qua việc giảm doanh thu hoặc tăng chi phí hoặc cả hai khi kê khai thuế (1.7)	Rừng trồng do Nhà Nước đại diện chủ sở hữu và thuộc sở hữu của công ty tư nhân	Thuế thu nhập và lợi nhuận phải được nộp theo quy định của pháp luật.	<b>Xem xét tài liệu và cơ sở dữ liệu trực tuyến</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Kiểm tra xem tổ chức đó có nợ thuế xuất khẩu, tiền thuế chậm nộp tại trang web của Hải quan Việt Nam: <a href="https://www.customs.gov.vn/Lists/CongKhaiThongTin/ViewDetails.aspx?ID=38">https://www.customs.gov.vn/Lists/CongKhaiThongTin/ViewDetails.aspx?ID=38</a> Đường link chỉ có tiếng Việt. Đường link này giúp bạn truy cập vào danh sách các doanh nghiệp nợ thuế xuất khẩu, chậm nộp theo các tỉnh thành. Vì vậy, bạn cần biết cửa khẩu mà công ty xuất hàng qua đó, từ đó tìm trong danh sách của tỉnh đó.</li><li>Có bằng chứng về việc nộp thuế: có thể là tờ khai thuế thu nhập hàng năm hoặc biên lai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.</li><li>Kiểm tra xem tổ chức có thuộc danh sách "Doanh nghiệp rủi ro cao về thuế" hay không trên trang web của Tổng cục Thuế: <a href="http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn/dnrrvp.html">http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn/dnrrvp.html</a>. Các doanh nghiệp này phải sử dụng hóa đơn điện tử đặc biệt có mã xác thực liên tục trong 12 tháng để được cơ quan thuế theo dõi. Nếu doanh nghiệp có tên trong danh sách này thì bạn nên tham khảo ý kiến của cơ quan thuế địa phương.</li></ul> <b>Tham vấn</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Tham vấn với Chi cục Thuế địa phương để xác nhận rằng tổ chức đó đã nộp thuế. Chi tiết liên hệ của Chi cục Thuế địa phương có thể tìm thấy trên trang web của chi cục thuế tương ứng.</li></ul>



## Các hoạt động khai thác gỗ

Rủi ro	Áp dụng cho	Chỉ số về tuân thủ	Các phương án giảm thiểu
Rủi ro gỗ trong các khu được bảo vệ bị khai thác bất hợp pháp và đi vào chuỗi cung ứng thương mại (1.9).	Tất cả các loại nguồn gỗ	Gỗ không được có nguồn gốc từ các khu vực được bảo vệ.	<p>Tiến hành lập bản đồ chuỗi cung ứng phi tuyến tính để đảm bảo gỗ không có nguồn gốc từ các khu được bảo vệ (đọc thêm về lập bản đồ chuỗi cung ứng trong Đánh Giá Rủi Ro 1.22. Tính minh bạch và truy xuất nguồn gốc của chuỗi cung)</p> <p><b>Xem xét tài liệu và xác minh:</b> Yêu cầu cung cấp các hồ sơ tài liệu từ cấp rừng. Tài liệu được yêu cầu phụ thuộc vào chuỗi cung ứng.</p> <p><b>Sử dụng cơ sở dữ liệu trực tuyến:</b> Xác minh tính chính xác của các tài liệu và giấy phép được sử dụng để xác minh chuỗi cung ứng:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Giấy Chứng Nhận Đăng Ký Kinh Doanh của doanh nghiệp trong chuỗi cung ứng để xác minh hoạt động hợp pháp của doanh nghiệp (<a href="https://dichvuthongtin.dkkd.gov.vn/inf/default.aspx">https://dichvuthongtin.dkkd.gov.vn/inf/default.aspx</a>);</li> <li>Hóa đơn VAT (đối với hóa đơn điện tử) để xác nhận tính hợp lệ của các hóa đơn (<a href="http://www.tracuuhoadon.gdt.gov.vn/main.html">http://www.tracuuhoadon.gdt.gov.vn/main.html</a>)</li> </ul> <p><b>Tiến hành phân tích gỗ theo từng mục tiêu cụ thể:</b> Phân tích các mẫu của gỗ nguyên liệu đã mua để xác định tên loài hoặc nguồn gốc của gỗ, và xác minh xem gỗ được mua có đúng với giấy phép khai thác hoặc giấy phép khác theo yêu cầu hay không. Xem <a href="#">Bài chuyên đề số 1 của Preferred by Natures Kỹ Thuật Phân tích Gỗ</a>.</p> <p><b>Xác minh tại thực địa:</b></p>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>Tiến hành đánh giá xác minh các nhà cung cấp ở đầu chuỗi, bao gồm cả đánh giá ở cấp rừng - kiểm tra các điểm kiểm soát quan trọng trong chuỗi cung ứng, hệ thống CoC hoặc hệ thống trách nhiệm giải trình.</li> </ul>
Rủi ro chủ rừng không có hoặc không thực hiện Phương án phòng cháy chữa cháy (1.10).	Tất cả các loại nguồn gỗ	Phương án phòng cháy chữa cháy phải được xây dựng và được thực hiện.	<p><b>Xác minh tại thực địa:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kiểm tra xem cơ sở rừng trồng của cá nhân/hộ gia đình, công ty Nhà nước và tư nhân có phương án phòng cháy và chữa cháy rừng không.</li> <li>Kiểm tra việc tuân thủ pháp luật đối với các yêu cầu bảo vệ môi trường khác</li> </ul>
<p>Rủi ro không tuân thủ các yêu cầu về sức khỏe và an toàn lao động (1.11)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>không có các quy trình và biện pháp an toàn lao động;</li> <li>người sử dụng lao động không đào tạo về sức khỏe và an toàn cho người lao động;</li> <li>người lao động không có thiết bị bảo hộ cá nhân hoặc có nhưng không đủ tiêu chuẩn;</li> <li>thiết bị bảo hộ cá nhân không được sử dụng;</li> <li>Người lao động không được mua bảo hiểm tai nạn lao động và bảo hiểm bệnh nghề nghiệp.</li> </ul>	Tất cả các loại nguồn gỗ	Các yêu cầu về Sức khỏe và An toàn lao động phải được tuân thủ.	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh</b></p> <p><i>Đối với người lao động có hợp đồng lao động:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kiểm tra xem người sử dụng lao động có kế hoạch an toàn, vệ sinh lao động, phòng cháy và chữa cháy (hay Phương án Quản lý rừng bền vững (SFMP) đối với rừng trồng thuộc sở hữu công ty tư nhân và do Nhà nước đại diện chủ sở hữu) hay không.</li> <li>Hồ sơ tập huấn sức khỏe và an toàn OH&amp;S, thẻ an toàn để xác minh là đã hoàn thành khóa huấn luyện về sức khỏe và an toàn lao động, danh sách thiết bị bảo hộ cá nhân đã cấp - đảm bảo các quy trình (nếu trong kế hoạch an toàn, vệ sinh lao động, phòng cháy và chữa cháy) được thực hiện và tuân thủ.</li> <li>Bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp</li> </ul> <p><i>Đối với người lao động không có hợp đồng lao động (trường hợp lao động tự do/thời gian làm việc dưới 01 tháng):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Thẻ an toàn (để xác minh đã hoàn thành tập huấn về sức khỏe và an toàn), các thiết bị bảo hộ cá nhân được sử dụng (trong quá trình xác minh tại thực địa)</li> </ul> <p><b>Tham vấn</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tham vấn ý kiến của Sở Lao Động, Thương Binh và Xã Hội tại địa phương về kết quả kiểm tra công ty hàng năm.</li> </ul> <p><b>Xác minh tại thực địa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Xác minh tại thực địa các hoạt động vận hành thực tế để đảm bảo các thiết bị bảo hộ lao động và các yêu cầu về tập huấn hiện đang được tuân thủ</li> </ul>

Rủi ro vi phạm các quy định về lao động hợp pháp (1.12):

- Không có hợp đồng lao động cho người lao động có thời gian làm việc trên 1 tháng;
- không đóng bảo hiểm, phí công đoàn cho người lao động;
- lao động trẻ em;
- làm thêm giờ

Tất cả các loại nguồn gỗ

Các quy định pháp luật về lao động và việc làm phải được tuân thủ.

#### **Xác minh tại thực địa:**

- Xác minh xem có hợp đồng lao động bằng văn bản cho các công việc có thời hạn trên một tháng không
- Quan sát xem có lao động trẻ em trong các hoạt động khai thác rừng hay không

#### **Tham vấn**

- Tham vấn Sở Lao Động - Thương Binh và Xã Hội tại địa phương xem có phát hiện nào về việc sử dụng lao động bất hợp pháp, lao động trẻ em trong các đợt thanh tra không.

#### **Xem xét tài liệu và xác minh**

- Xác minh danh sách nhân viên để đảm bảo không sử dụng lao động trẻ em
- Kiểm tra bảng chấm công để xem việc làm thêm giờ có tuân theo các quy định pháp luật hay không
  - Thời gian làm việc bình thường không quá 08 giờ/ngày hoặc 48 giờ/tuần;
  - Thời gian làm thêm không quá 50% số giờ làm việc bình thường trong 01 ngày;
  - Trường hợp làm việc theo tuần thì tổng số giờ làm việc bình thường cộng với số giờ làm thêm không quá 12 giờ trong 1 ngày và 40 giờ trong 1 tháng;
  - Tổng số giờ làm thêm không quá 200 giờ trong 1 năm
  - Thời gian làm thêm không quá 300 giờ trong 1 năm
  - Kiểm tra xem có hợp đồng lao động hoặc thỏa thuận miệng hay không. Trường hợp thỏa thuận miệng (chỉ áp dụng đối với công việc dưới 01 tháng) thì không áp dụng các nội dung sau: Bảng lương của đơn vị sử dụng lao động thể hiện số tiền đóng BHXH, BHYT, BHTN, BH tai nạn lao động và bệnh nghề nghiệp, phí công đoàn hàng tháng.



## Thương mại và Vận chuyển

Rủi ro	Áp dụng cho	Chỉ số về tuân thủ	Các phương án giảm thiểu
Rủi ro sai số lượng trong bảng kê lâm sản (1.16, 1.17)	Rừng trồng do Nhà nước đại diện chủ sở hữu và sở hữu tư nhân, và toàn bộ chuỗi cung ứng  Lưu ý: nếu mua <i>trực tiếp</i> từ rừng trồng do hộ gia đình/cá nhân sở hữu thì rủi ro này thấp	Số lượng phải được thể hiện chính xác trong Bảng kê lâm sản	<b>Xem xét tài liệu và xác minh</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kiểm tra số lượng/khối lượng, tên loài trên bảng kê lâm sản, hóa đơn bán hàng, hồ sơ nguồn gốc lâm sản và tính thống nhất của thông tin trong các tài liệu này.</li> <li>Xem xét biên bản kiểm tra (nếu có) của Chi Cục Kiểm Lâm địa phương xem có phát hiện vi phạm về sai số lượng hay không</li> </ul> <b>Tham vấn</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tham vấn Chi Cục Kiểm Lâm Địa Phương để xác minh có vi phạm nào liên quan đến việc vận chuyển lâm sản không.</li> </ul>
Rủi ro giao dịch ra nước ngoài và chuyển giá, đặc biệt liên quan đến thương mại với các doanh nghiệp có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài (FDI) ở các nước thiên đường về thuế (1.18).	Rừng trồng do Nhà nước đại diện chủ sở hữu và sở hữu tư nhân, và toàn bộ chuỗi cung ứng  Lưu ý: nếu mua <i>trực tiếp</i> từ rừng trồng do hộ gia đình/cá nhân sở hữu thì rủi ro này thấp	Giá trị của các giao dịch liên kết được điều chỉnh theo các giao dịch độc lập để kê khai thuế, sao cho thu nhập chịu thuế không bị giảm.	<b>Xem xét tài liệu và xác minh</b> <i>Các doanh nghiệp đã tham gia Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (Advanced Pricing Agreement - APA):</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kiểm tra Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) đã ký</li> </ul> <i>Các doanh nghiệp đã tham gia Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA):</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>Xác định xem tổ chức đó có bất kỳ chi nhánh/công ty con nào tại các thiên đường thuế và đã lập hóa đơn liên quan đến sản phẩm gỗ cho các đơn vị đó hay không</li> <li>Xác định tổ chức có nằm trong danh sách "Doanh nghiệp rủi ro cao về thuế" hay không trên trang web của Tổng Cục Thuế: <a href="http://tracuuhoaddon.gdt.gov.vn/dnrrvp.html">http://tracuuhoaddon.gdt.gov.vn/dnrrvp.html</a>. Các doanh nghiệp này phải sử dụng hóa đơn điện tử đặc biệt có mã xác thực liên tục trong 12 tháng để được cơ quan thuế theo dõi. Nếu doanh nghiệp có trong danh sách này, cần đảm bảo rằng</li> </ul>

			<p>doanh nghiệp đó cung cấp hóa đơn điện tử hợp lệ bằng cách kiểm tra trên trang web: <a href="http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn/main.html">http://tracuuhoadon.gdt.gov.vn/main.html</a></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Xem lại các tài liệu được liệt kê trong Nghị định 132/2020/NĐ-CP:             <ul style="list-style-type: none"> <li>Kê khai hàng năm về các giao dịch liên kết (Phụ lục 1 Nghị định 132/2020/NĐ-CP)</li> <li>Hồ sơ quốc gia và hồ sơ toàn cầu (Phụ lục 2 và 3 Nghị định 132/2020/NĐ-CP)</li> <li>Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (Phụ lục 4 Nghị định 132/2020/NĐ-CP)</li> </ul> </li> </ul> <p>Xác minh xem có hay không:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Bên liên kết nào của công ty đặt ở các quốc gia thiên đường thuế;</li> <li>Giao dịch nào được thực hiện với các bên liên kết này</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kiểm tra các giao dịch để đảm bảo không có dấu hiệu chuyển giá (giá bán cho các bên liên kết thấp hơn nhiều so với giá bán trong các giao dịch độc lập)</li> <li>Xem lại biên bản kiểm tra của Cục Thuế, Chi Cục Thuế (nếu có) để xác minh:             <ul style="list-style-type: none"> <li>Có bất kỳ giao dịch chuyển giá nào được thực hiện và bị Cục Thuế phát hiện không</li> <li>Cục Thuế có phát hiện các thông tin khác liên quan đến hoạt động chuyển giá không.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Tham vấn</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tham vấn Cục Thuế, Chi Cục Thuế về các vi phạm chuyển giá để tìm hiểu xem có hành vi chuyển giá nào bị Cục Thuế phát hiện không, cũng như xem có các thông tin nào khác liên quan đến hoạt động chuyển giá mà Cục Thuế nắm được không.</li> </ul>
<p>Rủi ro nhập lậu gỗ từ Lào và Campuchia (1.19)</p> <p>Nếu gỗ không được nhập khẩu hợp pháp, có nguy cơ gỗ bị khai thác trái phép tại quốc gia xuất xứ.</p>	<p>Gỗ nhập khẩu từ Lào và Campuchia.</p>	<p>Gỗ phải được nhập khẩu vào Việt Nam theo đúng các quy định của pháp luật.</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kiểm tra tất cả các chứng từ nhập khẩu và tờ khai hải quan có liên quan và xác minh tính nhất quán của các chứng từ này. Sản phẩm phải được phân loại chính xác (chủng loại, mã HS, tên loài, số lượng, v.v.).</li> <li>Tất cả các hoạt động buôn bán các loài nằm trong danh mục CITES qua biên giới phải được lập hồ sơ và kèm theo các giấy phép bắt buộc do cơ quan có thẩm quyền cấp (Cơ quan Quản lý CITES). Lưu ý: có một rủi ro là các giấy phép đã bị làm giả hoặc được cấp không đúng theo quy định. Xem tiểu mục 1.20 bên dưới.</li> </ul>

<p>Không tuân thủ đầy đủ các quy định pháp luật trong việc trồng và khai thác các loài trong danh mục CITES (1.20)</p>	<p>Rừng trồng</p>	<p>Các loài trong Danh mục CITES chỉ được trồng và khai thác từ rừng trồng theo đúng các quy định của pháp luật.</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kiểm tra Mã số cơ sở nuôi trồng hợp lệ do Chi Cục Kiểm Lâm tỉnh cấp.</li> <li>• Cơ sở nuôi, trồng phải có các tài liệu sau: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Phương án nuôi, trồng theo Mẫu số 07;</li> <li>o Sổ theo dõi nuôi, trồng theo Mẫu số 17 quy định tại Nghị định 06/2019/NĐ-CP.</li> </ul> </li> </ul> <p>Tất cả thông tin trong phương án và trong sổ theo dõi phải tương ứng đúng với các tài liệu khác và bản chất tự nhiên của loài, bao gồm các thông tin tên loài, mô tả sản phẩm, khối lượng và chất lượng.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Xác minh phương án khai thác do chủ rừng ký, theo Mẫu số 01 ban hành kèm theo Nghị định 06/2019/NĐ-CP.</li> </ul> <p>Kiểm tra xem có giấy phép CITES xuất khẩu hay không và xác thực thông tin trên đó. Kiểm tra ngày cấp và hiệu lực. Thời hạn hiệu lực của giấy phép xuất khẩu, tái xuất là 6 tháng và đối với giấy phép nhập khẩu là 12 tháng.</p> <p><b>Tham vấn</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tham vấn với Chi Cục Kiểm Lâm tỉnh/huyện để: <ul style="list-style-type: none"> <li>o Kiểm tra xem có bất kỳ vi phạm nào về việc trồng và khai thác đã xảy ra.</li> <li>o Xác minh xem chủ rừng/người khai thác đã thông báo việc khai thác với cơ quan quản lý nhà nước về lâm nghiệp cấp tỉnh trước khi khai thác hay chưa.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Nhập khẩu các loài trong danh mục CITES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tất cả các hoạt động buôn bán các loài nằm trong danh mục CITES qua biên giới phải được lập hồ sơ và kèm theo các giấy phép xuất nhập và tái xuất do cơ quan có thẩm quyền cấp (Cơ quan Quản lý CITES). Lưu ý: có một rủi ro là các giấy phép đã bị làm giả hoặc cấp không đúng theo quy định.</li> </ul>
<p>Rủi ro khai thác trái phép các loài trong Danh mục CITES từ rừng tự nhiên (1.20)</p>	<p>Rừng tự nhiên</p>	<p>Các loài trong Danh mục gỗ CITES chỉ được khai thác từ rừng tự nhiên theo đúng các quy định của pháp luật.</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Phương án khai thác theo Mẫu số 01 ban hành kèm theo Nghị định 06/2019/NĐ-CP do chủ rừng ký.</li> <li>• Kiểm tra xem có giấy phép CITES xuất khẩu hay không và xác thực thông tin trên đó. Kiểm tra ngày cấp và hiệu lực. Thời hạn hiệu lực của giấy phép xuất khẩu, tái xuất là 6 tháng và đối với giấy phép nhập khẩu là 12 tháng.</li> </ul> <p><b>Tham vấn</b></p>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tham vấn với Chi Cục Kiểm Lâm tỉnh/huyện để:             <ul style="list-style-type: none"> <li>o Kiểm tra xem có bất kỳ vi phạm nào về việc trồng và khai thác đã xảy ra.</li> <li>o Xác minh xem chủ rừng/người khai thác đã thông báo việc khai thác với cơ quan quản lý nhà nước về lâm nghiệp cấp tỉnh trước khi khai thác hay chưa.</li> </ul> </li> </ul>
<p>Rủi ro không tuân thủ các yêu cầu về trách nhiệm giải trình đối với gỗ nhập khẩu</p>	<p>Gỗ nhập khẩu</p>	<p>Gỗ nhập khẩu phải được thực hiện trách nhiệm giải trình theo quy định của pháp luật</p>	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bằng chứng về tính hợp pháp thông qua các giấy tờ từ quốc gia của nhà cung cấp:             <ul style="list-style-type: none"> <li>o Giấy phép CITES (nếu có)</li> <li>o Giấy phép FLEGT (nếu có)</li> <li>o Kiểm tra Bảng kê khai nguồn gốc gỗ nhập khẩu do chủ gỗ lập trong trường hợp sản phẩm không có Giấy phép CITES hoặc/và Giấy phép FLEGT (Mẫu số 03 theo Nghị định 102/2020/NĐ-CP).</li> </ul> </li> </ul>





## Tính Minh Bạch Và Truy Xuất Nguồn Gốc Của Chuỗi Cung

Rủi ro	Áp dụng cho	Chỉ số về tuân thủ	Các phương án giảm thiểu
<p>Chuỗi cung ứng gỗ từ Việt Nam có độ phức tạp cao (1.22)</p> <p>Sổ theo dõi xuất nhập lâm sản chưa được ghi đầy đủ (1.22)</p> <p>Hệ thống truy xuất nguồn gốc trong chuỗi cung ứng đạt hiệu quả thấp (1.22)</p>	Tất cả các loại nguồn gỗ	Nguồn gốc, tên loài và tuyến vận chuyển phải được xác định rõ ràng và chính xác	<p><b>Xem xét tài liệu và xác minh</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kiểm tra Sổ theo dõi xuất nhập lâm sản của các đơn vị trong chuỗi cung ứng, để đảm bảo sổ được hoàn thiện đầy đủ</li> <li>Tiến hành lập bản đồ chuỗi cung ứng để xác minh nguồn gốc của sản phẩm làm từ gỗ;</li> <li>Rà soát Bảng kê khai nguồn gốc gỗ nhập khẩu (Mẫu số 03, Phụ lục I, Nghị định 102/2020/NĐ-CP) để xác minh nguồn gốc sản phẩm gỗ</li> </ul> <p><b>Sử dụng cơ sở dữ liệu trực tuyến</b> để xác minh tính xác thực của một số tài liệu và giấy phép trong toàn bộ chuỗi cung ứng:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Giấy Chứng Nhận Đăng Ký Doanh Nghiệp (<a href="https://dichvuthongtin.dkkd.gov.vn/inf/default.aspx">https://dichvuthongtin.dkkd.gov.vn/inf/default.aspx</a>);</li> <li>Hóa đơn VAT (<a href="http://www.tracuuhoadon.gdt.gov.vn/main.html">http://www.tracuuhoadon.gdt.gov.vn/main.html</a>),</li> <li>Giấy chứng nhận kiểm dịch</li> </ul> <p><b>Phân tích gỗ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Phân tích các mẫu nguyên liệu đã mua để xác định loài và/hoặc nguồn gốc của gỗ, đồng thời xem gỗ được mua có phù hợp với giấy phép khai thác hoặc các giấy phép khác theo yêu cầu hay không. Xem <a href="#">Bài chuyên đề số 1 của Preferred Natures</a> về Kỹ Thuật Phân tích Gỗ.</li> </ul> <p><b>Xác minh tại thực địa</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Tiến hành đánh giá xác minh các nhà cung cấp ở đầu chuỗi. Kiểm tra các điểm kiểm soát quan trọng trong chuỗi cung ứng, hệ thống CoC hoặc hệ thống trách nhiệm giải trình</li> </ul>

## Giới thiệu về LIFE Legal Wood

[LIFE Legal Wood](#) là một sáng kiến nhằm hỗ trợ các công ty trong ngành gỗ ở Châu Âu có thêm kiến thức, công cụ và chương trình tập huấn về các yêu cầu có trong Quy chế Gỗ Của EU. Hiểu về nguồn gốc gỗ không chỉ tốt cho những cánh rừng mà còn tốt cho doanh nghiệp. Sáng kiến được tài trợ bởi Chương Trình LIFE của Liên Minh Châu Âu.



LIFE - Support EUTR II - LIFE18 GIE/DK/000763



Preferred by Nature (trước đây là NEPCon) là một tổ chức phi lợi nhuận quốc tế hoạt động nhằm thúc đẩy việc quản lý đất đai và các phương thức kinh doanh hiệu quả hơn, mang lại lợi ích cho con người, thiên nhiên và khí hậu.

Chúng tôi thực hiện sứ mệnh này thông qua sự kết hợp sáng tạo giữa các dịch vụ chúng nhận tính bền vững, các dự án hỗ trợ nâng cao nhận thức và xây dựng năng lực.