

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 24/TC-KBNN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 13 tháng 5 năm 1997

THÔNG TƯ

Hướng dẫn chế độ tập trung, quản lý các khoản thu ngân sách

Nhà nước qua Kho bạc Nhà nước

Thi hành Nghị định số 87/CP ngày 19/12/1996 của Chính phủ hướng dẫn thi hành việc phân cấp quản lý, lập, chấp hành và quyết toán ngân sách Nhà nước, Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ tập trung, quản lý các khoản thu ngân sách nhà nước qua hệ thống Kho bạc Nhà nước như sau:

A- QUY ĐỊNH CHUNG

- Toàn bộ các khoản thu ngân sách nhà nước phải nộp vào Kho bạc Nhà nước dưới hình thức tiền mặt, ngân phiếu thanh toán hoặc chuyển khoản. Đối với một số khoản thu phí, lệ phí, thuế hộ kinh doanh không cố định; một số khoản thu ngân sách ở địa bàn xã,... mà việc nộp trực tiếp vào Kho bạc Nhà nước có khó khăn thì cơ quan thu có thể thu tiền mặt, ngân phiếu thanh toán, song phải nộp vào Kho bạc Nhà nước đầy đủ, kịp thời theo đúng quy định tại Thông tư này.
- Cơ quan thu (Thuế Nhà nước, Hải quan, Tài chính và các cơ quan khác được Chính phủ cho phép hoặc được Bộ tài chính uỷ quyền) phối hợp với Kho bạc Nhà nước tổ chức quản lý, tập trung nguồn thu ngân sách nhà nước, thường xuyên kiểm tra, đối chiếu đảm bảo mọi nguồn thu ngân sách phải được tập trung đầy đủ, kịp thời vào quỹ ngân sách nhà nước.
- Các Tổ chức, cá nhân, kể cả các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động trên lãnh thổ nước Cộng hoà xã hội chủ nghĩa Việt Nam có trách nhiệm và nghĩa vụ nộp đầy đủ, đúng hạn các khoản thuế, phí, lệ phí và các khoản thu khác vào ngân sách nhà nước theo quy định của pháp

luật. Nghiêm cấm các cấp chính quyền, tổ chức, cá nhân tự giữ lại nguồn thu của ngân sách hoặc dùng nguồn thu ngân sách lập quỹ ngoài ngân sách trái quy định.

4. Mọi khoản thu ngân sách nhà nước đều được hạch toán bằng đồng Việt Nam theo đúng niên độ ngân sách, từng cấp ngân sách và Mục lục ngân sách nhà nước quy định. Các khoản thu ngân sách nhà nước bằng ngoại tệ, hiện vật, ngày công lao động được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá ngoại tệ, giá hiện vật, ngày công lao động do cơ quan có thẩm quyền quy định để hạch toán thu ngân sách nhà nước.

5. Căn cứ nguồn thu của từng cấp ngân sách và tỷ lệ phân chia nguồn thu giữa các cấp ngân sách theo chế độ quy định, Kho bạc Nhà nước thực hiện hạch toán và phân chia các khoản thu vào quỹ ngân sách nhà nước các cấp, bảo đảm phản ánh chính xác, đầy đủ, kịp thời các khoản thu ngân sách theo đúng phân cấp quản lý và Mục lục ngân sách nhà nước.

6. Trong quá trình tập trung và quản lý các nguồn thu ngân sách nhà nước, nếu có các khoản thu không đúng chế độ đã tập trung vào ngân sách nhà nước thì phải hoàn trả; căn cứ vào quyết định hoàn trả của cơ quan tài chính, Kho bạc Nhà nước thực hiện xuất quỹ ngân sách để trả lại cho các đối tượng theo đúng niên độ, phân cấp quản lý và Mục lục ngân sách nhà nước.

B- QUY ĐỊNH CỤ THỂ

I- LẬP DỰ TOÁN THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC:

Trên cơ sở nhiệm vụ thu được giao cả năm và nguồn thu dự kiến phát sinh trong quý, cơ quan thu lập dự toán thu ngân sách hàng quý có chia ra khu vực kinh tế, địa bàn các đối tượng thu chủ yếu chi tiết theo đối tượng thu trực tiếp tại Kho bạc Nhà nước, thu qua cơ quan thu, gửi cơ quan tài chính và Kho bạc Nhà nước để theo dõi và thực hiện.

Cơ quan thuế lập dự toán thu thuế, phí, lệ phí (trừ thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu) và các khoản thu khác thuộc phạm vi quản lý.

Cơ quan Hải quan lập dự toán thu thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu (kể cả thuế tiêu thụ đặc biệt hàng nhập khẩu qua biên giới đất liền) và các khoản thu khác thuộc phạm vi quản lý.

Cơ quan tài chính và các cơ quan thu khác được uỷ quyền lập dự toán thu các khoản thu còn lại của ngân sách nhà nước.

Dự toán thu quý gửi trước ngày 10 của tháng cuối quý trước.

II- TỔ CHỨC THU NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC:

1. Thông báo thu và giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước:

1.1. Thông báo thu:

Căn cứ vào tờ khai thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước của đối tượng nộp theo quy định của pháp luật, cơ quan thu kiểm tra, xác định số thuế và các khoản phải nộp ngân sách nhà nước và ra thông báo thu ngân sách nhà nước gửi đối tượng nộp, đồng gửi Kho bạc Nhà nước trước thời hạn nộp ít nhất 3 ngày.

Thông báo thu ngân sách nhà nước (gọi tắt là thông báo thu) do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) in và thống nhất phát hành, quản lý trong cả nước.

Hết thời hạn nộp tiền trong thông báo thu mà tổ chức, cá nhân vẫn chưa thực hiện nghĩa vụ nộp thì cơ quan thuế, cơ quan hải quan đối với các khoản chậm nộp về thuế và phí, cơ quan tài chính đối với việc chậm nộp các khoản thu khác được quyền yêu cầu Ngân hàng hoặc Kho bạc Nhà nước trích số tiền phải nộp từ tài khoản của tổ chức, cá nhân đó để nộp ngân sách (đối với trường hợp có mở tài khoản tiền gửi tại ngân hàng hoặc Kho bạc Nhà nước) và được phép áp dụng các biện pháp xử lý theo pháp luật quy định để thu cho ngân sách (mẫu lệnh thu ngân sách nhà nước số 01/TNS đính kèm).

Những trường hợp được coi là chậm nộp có lý do chính đáng, tạm thời chưa áp dụng biện pháp trích tài khoản và xử phạt nêu trên là:

Doanh nghiệp đã có quyết định giải thể, đang trong giai đoạn xử lý tồn tại.

Doanh nghiệp đang có những khó khăn khách quan, được cơ quan có thẩm quyền theo quy định tại điểm 3 Điều 43 Nghị định 87/CP ra ngày 19/12/1996 trình Ủy ban nhân dân đồng cấp (đối với doanh nghiệp do địa phương thành lập) hoặc Thủ tướng Chính phủ (đối với doanh nghiệp do Trung ương thành lập).

Việc xử lý chậm nộp được thực hiện theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ, UBND tỉnh.

1.2. Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước:

Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước (bằng tiền mặt hoặc chuyển khoản) là chứng từ thu do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) in và thống nhất quản lý trong cả nước theo mẫu đính kèm thông tư này; bao gồm các nội dung chủ yếu sau:

Tên, địa chỉ của tổ chức, cá nhân có nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước.

Lĩnh vực, ngành nghề kinh doanh.

Nội dung nộp và ngày nộp tiền.

Nơi nộp tiền.

Chi tiết các khoản thu tương ứng với Mục lục ngân sách nhà nước.

Số tiền nộp (bằng số và bằng chữ).

2. Phương thức thu ngân sách nhà nước:

2.1. Thuế, phí, lệ phí:

a) Thu qua Kho bạc Nhà nước:

Các khoản thuế, phí, lệ phí được nộp trực tiếp tại Kho bạc Nhà nước bao gồm các đối tượng sau đây:

Các doanh nghiệp nhà nước, doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài, các công ty cổ phần, công ty trách nhiệm hữu hạn, xí nghiệp liên doanh, liên kết và các tổ chức kinh tế có tư cách pháp nhân.

Các tổ chức kinh tế tập thể và cá thể có địa điểm kinh doanh cố định, có mức thu nộp lớn thuộc các loại A và B.

Tuỳ tình hình thực tế trên địa bàn, cơ quan thu thống nhất với Kho bạc Nhà nước để các hộ kinh doanh cá thể loại C và một số đối tượng khác có điều kiện nộp trực tiếp các khoản phải nộp ngân sách nhà nước vào Kho bạc Nhà nước.

Nhận được thông báo thu, các tổ chức, cá nhân có nghĩa vụ nộp đầy đủ, đúng thời hạn các khoản phải nộp ngân sách nhà nước vào Kho bạc Nhà nước dưới hình thức nộp bằng tiền mặt, ngân phiếu thanh toán hoặc chuyển khoản.

Kho bạc Nhà nước có trách nhiệm thu nhận và tập trung tiền thu nộp vào ngân sách nhà nước.

b) Thu qua cơ quan thu:

Các khoản thuế, phí, lệ phí... được nộp qua cơ quan thu bao gồm:

Thuế, phí, lệ phí của các đối tượng nộp không cố định.

Các hộ có mức thu nhập nhỏ thuộc loại C (không có điều kiện nộp trực tiếp vào Kho bạc Nhà nước).

Thu thuế sử dụng đất nông nghiệp, các khoản thu ở các địa bàn xã, các cửa khẩu nơi không có điểm thu của Kho bạc Nhà nước.

Cơ quan thu có trách nhiệm thu tiền bằng tiền mặt hoặc ngân phiếu thanh toán từ đối tượng nộp và nộp toàn bộ số tiền đã thu vào Kho bạc Nhà nước.

2.2. Đối với các khoản thu từ hoạt động kinh tế của Nhà nước, hoạt động sự nghiệp, tiền sử dụng đất, tiền bán hoặc cho thuê tài sản thuộc sở hữu Nhà nước tại các đơn vị hành chính sự nghiệp...: phải được nộp trực tiếp vào Kho bạc Nhà nước (hoặc cơ quan thu) theo thông báo của cơ quan thu.

2.3. Đối với các khoản thu tiền phạt, căn cứ vào quyết định xử phạt của cơ quan có thẩm quyền, các đối tượng nộp phạt có trách nhiệm nộp tiền phạt vào Kho bạc Nhà nước. Trường hợp đặc biệt (thu phạt ở biên giới, hải đảo, trên biển,...) mà việc nộp tiền trực tiếp vào Kho bạc Nhà nước có khó khăn, cơ quan ra quyết định phạt có thể thu tiền phạt trực tiếp và nộp toàn bộ số tiền phạt đã thu vào Kho bạc Nhà nước.

2.4. Các khoản thu từ vay trong nước và vay nước ngoài:

Các khoản vay trong nước dưới hình thức phát hành các loại trái phiếu Chính phủ (kể cả phân huy động cho ngân sách Trung ương và huy động cho ngân sách cấp tỉnh để đầu tư xây dựng các công trình kết cấu hạ tầng theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ): Kho bạc Nhà nước tổ chức phát hành trái phiếu theo chế độ quy định và chuyển số tiền vay vào quỹ ngân sách nhà nước.

Đối với các khoản vay trong nước khác (tạm ứng từ Ngân hàng Nhà nước đối với ngân sách Trung ương và các khoản vay khác): căn cứ vào chứng từ chuyển tiền vay, Kho bạc Nhà nước làm thủ tục ghi thu ngân sách nhà nước.

Đối với các khoản vay nước ngoài (phần được ghi vào ngân sách nhà nước):

Đối với khoản vay bằng tiền (ngoại tệ chuyển về quỹ ngoại tệ tập trung), căn cứ vào chứng từ chuyển tiền, Kho bạc Nhà nước quy đổi ra tiền Việt Nam theo tỷ giá hạch toán do Bộ Tài chính công bố tại thời điểm chuyển tiền và làm thủ tục ghi thu ngân sách nhà nước.

Trường hợp tiền vay không chuyển về quỹ ngoại tệ tập trung, căn cứ vào thông báo của Bộ Tài chính, Kho bạc Nhà nước quy đổi ra tiền Việt Nam theo tỷ giá hạch toán và làm thủ tục ghi thu, ghi chi ngân sách nhà nước.