

THÔNG TƯ

Hướng dẫn mở tài khoản tạm giữ và việc trích lập, sử dụng quỹ chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật

Thi hành Quyết định số 180/TTg ngày 22-12-1992 của Thủ tướng Chính phủ về việc lập quỹ chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật; Quyết định số 299/TTg ngày 04-6-1994 của Thủ tướng Chính phủ về việc sửa đổi điều 5 Quyết định 180/TTg ngày 22-12-1992 của Thủ tướng Chính phủ; Bộ Tài chính hướng dẫn chi tiết việc thi hành như sau:

I- NHỮNG QUY ĐỊNH CHUNG

1- Sở Tài chính - Vật giá các tỉnh thành phố mở tài khoản tạm giữ tại Chi cục Kho bạc Nhà nước để gửi và thanh toán các khoản tiền thu được về bán hàng hoá, tang vật bị tịch thu, các khoản tiền phạt, tiền thuế ứ đọng của các đối tượng kinh doanh trái pháp luật do các cơ quan trực tiếp tổ chức kiểm tra nộp vào.

Đối với các cơ quan Trung ương có tham gia trực tiếp chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật thì các khoản tiền thu được của các đối tượng kinh doanh trái pháp luật được nộp vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính - Vật giá.

Toàn bộ số tiền trên tài khoản tạm giữ do các cơ quan Thuế và cơ quan Hải quan làm chủ tài khoản nay được chuyển giao vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính - Vật giá.

2. Cơ quan được trích lập quỹ chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật (dưới đây gọi là quỹ) bao gồm: Quản lý thị trường, Công an, Hải quan, Thuế, Biên phòng, Kiểm lâm, cơ quan Thanh tra Nhà nước chuyên ngành.

3. Các cơ quan được trích lập quỹ phải tuân theo các nguyên tắc sau đây:

Chỉ được lập quỹ sau khi đã có Quyết định xử lý của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền hoặc quyết định xét xử của Toà án và không có khiếu nại trong thời gian pháp luật quy định. Trường hợp có khiếu nại thì chỉ sau khi giải quyết xong việc khiếu nại mới được trích quỹ.

Chỉ được trích trên số tiền thu được về bán hàng hoá, tang vật bị tịch thu, tiền phạt và tiền thuế ứ đọng phát hiện thực nộp vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính - Vật giá mở tại Kho bạc Nhà nước. Không được trích trên số tiền thu được về động thuế và tiền phạt về nộp chậm tiền thuế để lập quỹ.

II- TRÁCH NHIỆM CỦA CÁC CƠ QUAN CƠ LIÊN QUAN TRONG VIỆC TRÍCH LẬP QUỸ CHỐNG CÁC HÀNH VI KINH DOANH TRÁI PHÁP LUẬT.

1. Sở Tài chính - Vật giá các tỉnh, thành phố là đơn vị mở tài khoản tạm giữ tại chi cục Kho bạc Nhà nước có trách nhiệm:

Theo dõi và kiểm tra tình hình nộp tiền vào khoản tạm giữ của các cơ quan trực tiếp kiểm tra chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật.

Tiếp nhận toàn bộ số tiền thể hiện trên sổ dự tài khoản tạm giữ và các hồ sơ chứng từ có liên quan do các cơ quan thuế và Hải quan chuyển giao.

Kiểm tra các chứng từ về các khoản chi cho điều tra, xác minh, bóc dỡ, vận chuyển, bảo quản, kiểm nghiệm, giám định... của các cơ quan trực tiếp kiểm tra.

Làm thủ tục trích quỹ từ tài khoản tạm giữ cho các đối tượng quy định tại điểm 2 mục I nêu trên khi có đầy đủ chứng từ quy định tại mục III điểm 2 của Thông tư này.

Định kỳ quý, năm lập báo cáo tình hình thu chi các khoản tạm giữ gửi Bộ Tài chính (theo mẫu đính kèm).

2. Kho bạc Nhà nước nơi Sở Tài chính - Vật giá mở tài khoản tạm giữ có trách nhiệm:

Hướng dẫn Sở Tài chính - Vật giá mở và sử dụng tài khoản tiền gửi theo đúng quy định của Nhà nước. Thực hiện việc trích từ tài khoản tạm giữ cho cơ quan được hưởng và ghi thu ngân sách Nhà nước kịp thời có đủ thủ tục của chủ tài khoản.

3. Các cơ quan trực tiếp tổ chức kiểm tra chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật quy định tại điểm 2 mục I có trách nhiệm:

Lưu giữ toàn bộ hồ sơ (theo chế độ lưu giữ chứng từ thu - chi ngân sách Nhà nước hiện hành là 10 năm). Biên bản tạm giữ, biên bản tịch thu, biên bản xử lý, hoá đơn bán hàng, các quyết định trích thưởng cho cá nhân và tập thể.

Đối với những vụ việc do cơ quan trực tiếp kiểm tra phát hiện, nếu mức vi phạm phải truy cứu trách nhiệm hình sự thì toàn bộ hàng hoá tang vật tịch thu được, cơ quan trực tiếp kiểm tra phải có trách nhiệm quản lý, theo dõi tình hình xử lý đến kết quả cuối cùng.

Hàng quý, hàng năm thực hiện quyết toán với cơ quan chủ quan, cơ quan chủ quản báo cáo với cơ quan Tài chính cùng cấp về việc trích phân phối và sử dụng quỹ chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật đặc biệt là quỹ mua sắm phương tiện. Báo cáo quyết toán phải có xác nhận của Kho bạc Nhà nước.

Tổ chức tổng kết đánh giá, rút kinh nghiệm qua các đợt kiểm tra, chịu trách nhiệm xét thưởng cho các cá nhân có thành tích hoặc xử phạt đối với các cán bộ mắc sai phạm trong quá trình kiểm tra theo sự phân cấp quản lý cán bộ.

III- MỞ TÀI KHOẢN, THỦ TỤC NỘP TIỀN VÀO TÀI KHOẢN TẠM GIỮ

1. Mở tài khoản.

1.1- Mở tài khoản tạm giữ: Kho bạc Nhà nước tỉnh, thành phố mở tài khoản 922 "tài khoản tạm giữ chờ xử lý" chi tiết "tài khoản tạm giữ chờ xử lý của Sở Tài chính - Vật giá" để thu nhận các khoản tiền do các cơ quan trực tiếp tổ chức kiểm tra gửi vào và thanh toán các khoản chi phí, trích lập quỹ chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật, nộp ngân sách Nhà nước theo đề nghị của Sở Tài chính - Vật giá.

1.2- Đối với các cơ quan quy định tại điểm 2 mục II được mở TK tại chi cục Kho bạc Nhà nước để theo dõi sử dụng số tiền được trích quỹ. Trường hợp không có tư cách pháp nhân để mở tài khoản tại KBNN thì do đơn vị chủ quản cấp trên trực tiếp mở tài khoản tại chi cục KBNN để chuyển số tiền được trích thưởng cho đơn vị được hưởng (ví dụ: thanh tra ngành các cấp...).

2. Thủ tục nộp tiền vào tài khoản tạm giữ: Các cơ quan Nhà nước có thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính khi Quyết định xử phạt đối với các hành vi kinh doanh trái pháp luật phải tuân thủ trình tự, thủ tục xử phạt vi phạm hành chính theo các quy định tại Điều 21, điều 27, điều 33 Pháp lệnh xử phạt hành chính ngày 30-11-1989. Riêng đối với việc xử lý hàng tịch thu thuộc đối tượng quy định tại Chỉ thị 01/TTg ngày 6-10-1992 của Thủ tướng Chính phủ được thực hiện

theo những quy định tại điểm 1, 2, 3 phần I Thông tư 77 TC/TCT ngày 5-12-1992 của Bộ Tài chính về hướng dẫn xử lý hàng tịch thu.

Đối với cơ quan trực tiếp kiểm tra các hành vi kinh doanh trái pháp luật ở xa trung tâm, các khoản thu được từ các hành vi kinh doanh trái pháp luật được nộp tại Chi nhánh Kho bạc Nhà nước trên địa bàn. Kho bạc Nhà nước có trách nhiệm thu hộ và chuyển toàn bộ số tiền thu hộ về tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính - Vật giá mở tại Chi cục Kho bạc Nhà nước.

2.1- Đối với hàng hoá, tang vật tịch thu:

Khi bán hàng hoá, tang vật bị tịch thu phải sử dụng biên lai thu tiền do Bộ Tài chính phát hành (CTT 11). Toàn bộ số tiền thu được phải nộp vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính - Vật giá mở tại Kho bạc Nhà nước.

Hồ sơ hàng hoá, tang vật tịch thu bao gồm: giấy biên nhận tạm giữ hàng hoá, tang vật, quyết định xử lý của cơ quan có thẩm quyền, biên lai thu tiền (CTT 11), phiếu xuất hàng hoá, tang vật bị tịch thu, giấy nộp tiền vào ngân sách, biên bản bán đấu giá, quyết định trích lập quỹ, các chứng từ về chi phí khác (nếu có) như chi phí điều tra, xác minh, bốc dỡ, vận chuyển, bảo quản, kiểm nghiệm, giám định, chi phí tổ chức bán đấu giá.

2.2. Đối với các khoản tiền thuế ẩn lậu và các khoản tiền phạt (trừ khoản tiền phạt nộp chậm tiền thuế).

Đối với khoản tiền phạt: Căn cứ vào quyết định xử phạt, đơn vị kiểm tra vụ việc thu tiền phạt và cấp biên lai thu tiền (CTT-11) cho đối tượng bị xử phạt (hoặc hướng dẫn các đối tượng bị xử phạt) nộp các khoản tiền phạt vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính - Vật giá mở tại Kho bạc Nhà nước.

Đối với khoản tiền thu thuế ẩn lậu: Căn cứ vào biên bản kiểm tra cơ quan có thẩm quyền ra quyết định xử lý truy thu số tiền thuế ẩn lậu và gửi ngay quyết định đó cho đơn vị (hoặc cá nhân) bị xử phạt để yêu cầu nộp ngay số tiền thuế ẩn lậu vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính - Vật giá mở tại Kho bạc Nhà nước.

2.3. Đối với các khoản thu được bằng ngoại tệ: Các cơ quan kiểm tra chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật nộp vào tài khoản tạm giữ của Sở Tài chính - Vật giá mở tại Kho bạc Nhà nước bằng ngoại tệ và được quy đổi theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng ngoại thương tỉnh, thành phố tại thời điểm nộp.

IV- TRÌNH TỰ LẬP QUỸ, PHÂN PHỐI VÀ SỬ DỤNG QUỸ

1. Quỹ chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật của các đơn vị được hình thành từ các nguồn sau:

1.1- Trích 30% tổng số tiền thu được về bán hàng hoá, tang vật bị tịch thu và tiền phạt sau khi trừ đi các chi phí điều tra, xác minh, bốc dỡ, vận chuyển, bảo quản, kiểm nghiệm, giám định hàng hoá tang vật và bồi thường tổn thất do nguyên nhân khách quan (nếu có). Không được trích quỹ về số tiền thu được do bán hàng hoá tạm giữ.

1.2- Trích 2% số tiền thuế ẩn lậu đã phát hiện và tuy thu được đối với các doanh nghiệp Nhà nước.

1.3- Trích 5% số tiền thuế ẩn lậu đã phát hiện và tuy thu được đối với các doanh nghiệp và hộ kinh doanh khác.

Các khoản thu và các khoản chi phí để làm căn cứ trích quỹ được quy định cụ thể như sau:

Tổng số tiền thu được về bán hàng hoá, tang vật tịch thu, theo quyết định của hội đồng xử lý hoặc của Toà án.

Tiền phạt là toàn bộ số tiền thực thu từ các hoạt động chống các hành vi kinh doanh trái pháp luật do các cơ quan quyết định tại điểm 2, mục I Thông tư này ra quyết định xử phạt và được thể hiện trên chứng từ thu hợp lệ.