

**BỘ TÀI CHÍNH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 2762/BTC-PC

V/v thực hiện một số quy  
định về sử dụng nguồn thu từ  
xử lý các vụ BL, GLTM, HG

*Hà Nội, ngày 02 tháng 3 năm 2011*

Kính gửi: Các Cục Hải quan; Cục thuế và  
Sở Tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 59/2008/TT-BTC ngày 4/7/2008 hướng dẫn việc quản lý, sử dụng nguồn thu từ xử lý vi phạm pháp luật trong lĩnh vực chống buôn lậu, gian lận thương mại, hàng giả (BL, GLTM, HG) và Thông tư số 51/2010/TT-BTC ngày 14/4/2010 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 59/2008/TT-BTC. Trong quá trình thực hiện có một số vướng mắc liên quan đến phạm vi, đối tượng, thời điểm áp dụng và một số quy định về hỗ trợ kinh phí từ nguồn thu xử lý các vụ BL, GLTM, HG quy định tại hai Thông tư trên. Để thuận tiện và thống nhất trong việc thực hiện, Bộ Tài chính hướng dẫn chung như sau:

1. Về phạm vi và đối tượng được hỗ trợ kinh phí từ nguồn thu xử lý các vụ BL, GLTM, HG khi áp dụng Thông tư số 59/2008/TT-BTC ngày 4/7/2008 (sau đây viết tắt là Thông tư số 59/2008/TT-BTC) và Thông tư số 51/2010/TT-BTC ngày 14/4/2010 (sau đây viết tắt là Thông tư số 51/2010/TT-BTC).

- Theo quy định tại Thông tư số 59/2008/TT-BTC và Thông tư số 51/2010/TT-BTC thì đối tượng được áp dụng việc hỗ trợ kinh phí theo quy định tại các Thông tư này là hoạt động chống BL, GLTM, HG của các lực lượng có chức năng đấu tranh chống BL, GLTM, HG. Như vậy, tất cả các cơ quan, đơn vị có chức năng đấu tranh chống BL, GLTM, HG (quy định tại Thông tư số 59/2008/TT-BTC và Thông tư số 51/2010/TT-BTC) khi xử lý các vụ vi phạm hành chính trong các lĩnh vực mà hành vi đó bị coi là BL, GLTM, HG đều thuộc đối tượng áp dụng của hai Thông tư này. Các hành vi vi phạm hành chính không phải là BL, GLTM, HG thì không được áp dụng mức hỗ trợ kinh phí theo các Thông tư này.

- Việc xác định hành vi BL, GLTM, HG trong các lĩnh vực thuộc thẩm quyền của các Bộ quản lý ngành, lĩnh vực, được quy định tại các Thông tư hướng dẫn của các Bộ liên quan về vấn đề này.

Trong lĩnh vực tài chính, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 93/2010/TT-BTC ngày 28/6/2010 để hướng dẫn việc xác định hành vi BL, GLTM, HG trong số các hành vi vi phạm hành chính thuộc lĩnh vực tài chính và Bộ trưởng Bộ Tài chính đã ban hành Quyết định số 3107/QĐ-BTC ngày

16/11/2010 về quy chế quản lý, sử dụng nguồn thu từ xử lý vi phạm pháp luật trong lĩnh vực chống BL, GLTM, HG.

Thông tư số 93/2010/TT-BTC đã xác định cụ thể hành vi là BL, GLTM, HG trong số các hành vi vi phạm hành chính đã được quy định tại các Nghị định xử phạt vi phạm hành chính thuộc lĩnh vực tài chính để được hỗ trợ kinh phí theo Thông tư số 59/2008/TT-BTC và Thông tư số 51/2010/TT-BTC. Các cơ quan, đơn vị có chức năng chống BL, GLTM, HG (bao gồm cả các đơn vị trong lĩnh vực tài chính) có nguồn thu từ xử lý các vụ vi phạm hành chính quy định tại các Nghị định của Chính phủ về xử lý vi phạm hành chính trong các lĩnh vực ngoài các Nghị định đã dẫn chiếu trong Thông tư số 93/2010/TT-BTC mà được xác định là BL, GLTM, HG cũng thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 51/2010/TT-BTC và Thông tư số 59/2008/TT-BTC.

- Theo quy định tại Thông tư số 59/2008/TT-BTC và Thông tư số 51/2010/TT-BTC, khi xử lý các vụ vi phạm hành chính trong các lĩnh vực mà hành vi đó được xác định là BL, GLTM, HG đều thuộc đối tượng áp dụng của hai Thông tư này. Trong quá trình thanh tra, kiểm tra thuế đối với người nộp thuế theo kế hoạch thường xuyên hoặc chuyên đề có phát hiện và xử lý hành vi BL, GLTM, HG thì cũng thuộc đối tượng áp dụng của 02 Thông tư này.

- Trong các lĩnh vực khác, việc xác định hành vi BL, GLTM, HG trong số các hành vi vi phạm hành chính quy định tại các Nghị định của Chính phủ thuộc thẩm quyền của các Bộ quản lý ngành, lĩnh vực. Việc ban hành mới hoặc sửa đổi bổ sung các Nghị định xử phạt vi phạm hành chính trong các lĩnh vực (trương tự trường hợp Nghị định số 99/2009/NĐ-CP ngày 2/11/2009 thay thế Nghị định số 159/2007/NĐ-CP ngày 30/10/2007) nếu chỉ có thay đổi về tên điều, khoản đã dẫn chiếu trong Thông tư hướng dẫn về hành vi buôn lậu, gian lận thương mại nhưng không thay đổi nội dung quy định về hành vi vi phạm thì vẫn được áp dụng các quy định của Thông tư số 59/2008/TT-BTC và Thông tư số 51/2010/TT-BTC.

## 2. Về việc sử dụng khoản thu để khắc phục hậu quả.

Theo quy định, các khoản thu để khắc phục hậu quả đã có mục đích sử dụng cụ thể là khắc phục hậu quả đã xảy ra. Vì vậy, không được sử dụng để bổ sung kinh phí cho cơ quan, đơn vị chống BL, GLTM, HG. Việc bổ sung kinh phí cho các cơ quan, đơn vị chống BL, GLTM, HG được thực hiện từ nguồn thu từ tiền phạt vi phạm hành chính và tiền bán hàng hoá, tang vật, phương tiện bị tịch thu theo quy định tại Khoản 2 Mục I Thông tư số 59/2008/TT-BTC.

3. Về các khoản tiền thu được phép sử dụng cho các nội dung theo hướng dẫn của Thông tư số 59/2008/TT-BTC và Thông tư số 51/2010/TT-BTC.

Theo quy định tại Khoản 2 mục I Thông tư số 59/2008/TT-BTC, khoản tiền thu, nộp ngân sách nhà nước được sử dụng một phần để bổ sung cho cơ quan, đơn vị chống BL, GLTM, HG bao gồm tiền thu từ xử lý vi phạm hành chính theo quyết định đã có hiệu lực pháp luật (như tiền phạt vi phạm hành chính và tiền bán hàng hoá, tang vật, phương tiện bị tịch thu). Như vậy, đối với các khoản thu không phải là tiền phạt vi phạm hành chính và tiền bán hàng hoá, tang vật, phương tiện bị tịch thu (ví dụ như tiền truy thu thuế) thì không được sử dụng theo hướng dẫn của Thông tư số 59/2008/TT-BTC.

4. Đối với việc phân chia kinh phí hỗ trợ từ tiền thu xử lý vi phạm pháp luật trong những vụ vi phạm có sự tham gia phối hợp của nhiều lực lượng:

Thông tư số 59/2008/TT-BTC và Thông tư số 51/2010/TT-BTC quy định việc hỗ trợ kinh phí cho các cơ quan, đơn vị chống BL, GLTM, HG, không quy định việc các cơ quan, đơn vị được trích lập Quỹ chống buôn lậu. Vì vậy, việc đặt vấn đề trích lập quỹ chống buôn lậu là không đúng với quy định của pháp luật.

Về việc phân chia kinh phí hỗ trợ giữa các lực lượng, theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 51/2010/TT-BTC, sau khi trừ chi phí hợp lý, hợp lệ phát sinh trong quá trình xử lý các vụ BL, GLTM, HG, cơ quan, đơn vị chủ trì xử lý vụ BL, GLTM, HG (đơn vị ra quyết định xử lý) được trích sử dụng số tiền đã thu, nộp còn lại để đầu tư cơ sở vật chất, mua sắm trang thiết bị, phương tiện hoạt động và khen thưởng cho những tổ chức, cá nhân tham gia phát hiện, bắt giữ, xử lý các hành vi BL, GLTM, HG. Trong trường hợp một vụ việc có nhiều lực lượng cùng tham gia, Thủ trưởng cơ quan, đơn vị chủ trì xử lý có trách nhiệm căn cứ vào tính chất phức tạp của vụ việc và mức độ tham gia của từng cơ quan, đơn vị để xem xét, chi bồi dưỡng, khen thưởng cho các cơ quan, đơn vị tham gia, phối hợp đảm bảo công khai, dân chủ.

Đối với các vụ BL, GLTM, HG mà việc xử lý có sự tham gia của nhiều lực lượng thì đầu mối được trích kinh phí hỗ trợ vẫn là cơ quan, đơn vị chủ trì xử lý nhưng sau đó đơn vị này phải căn cứ vào mức độ tham gia đóng góp của từng cơ quan, đơn vị để phân chia số kinh phí được hỗ trợ cho phù hợp.

5. Đối với vụ BL, GLTM, HG có tang vật, phương tiện bị tịch thu nhưng không tổ chức bán đấu giá mà điều chuyển cho các ban, ngành sử dụng theo Quyết định của Ủy ban nhân dân tỉnh (như xe ô tô sử dụng giấy tờ giả, xe có nguồn gốc nhập lậu..).

Đây là trường hợp xử lý vi phạm hành chính trong hoạt động chống BL, GLTM, HG không có nguồn thu. Đối với trường hợp này, theo quy định của Thông tư số 59/2008/TT-BTC và Thông tư số 51/2010/TT-BTC, nếu trên tài khoản tạm thu, tạm giữ theo dõi riêng cho cơ quan, đơn vị chống BL, GLTM, HG

còn số dư thì được sử dụng để hỗ trợ, thanh toán các chi phí hợp lý, hợp lệ phát sinh trong quá trình xử lý vi phạm, nếu thiếu thì đề nghị hỗ trợ từ ngân sách theo quy định hiện hành.

Trong trường hợp này, Thông tư không có quy định về việc hỗ trợ đầu tư cơ sở vật chất, mua sắm trang thiết bị, phương tiện hoạt động và khen thưởng cho các tổ chức, cá nhân tham gia phát hiện, bắt giữ, xử lý hành vi BL, GLTM, HG. Vì vậy, Sở Tài chính cần căn cứ vào nhu cầu thực tế về đầu tư cơ sở vật chất, trang thiết bị, số dư tài khoản tạm giữ hoặc khả năng của ngân sách địa phương để trình Ủy ban nhân dân tỉnh xem xét, quyết định.

#### 6. Về thời điểm áp dụng Thông tư số 51/2010/TT-BTC.

Thông tư số 51/2010/TT-BTC quy định về việc quản lý, sử dụng nguồn thu từ xử lý các vụ BL, GLTM, HG có hiệu lực từ ngày 28/5/2010. Đối với các vụ BL, GLTM, HG có phát sinh khoản thu theo quy định kể từ ngày Thông tư có hiệu lực thì hành thì được áp dụng các quy định tại Thông tư này.

Trên đây là một số nội dung hướng dẫn liên quan đến việc thực hiện các quy định về sử dụng nguồn thu từ xử lý các vụ BL, GLTM, HG, đề nghị Cục thuế, Cục Hải quan và Sở Tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nghiên cứu nắm vững để thực hiện đúng quy định. /s/

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu: VT, PC.

**KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG**



**Đỗ Hoàng Anh Tuấn**