

Số: 5241 /TCT-KK

V/v xử lý tiền thuế trên tài khoản tạm
thu

Hà Nội, ngày 14 tháng 11 năm 2017

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1412/CT-KK-KTT ngày 14/9/2017 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về việc xử lý tiền thuế trên tài khoản tạm thu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điểm a, Khoản 1, Điều 5 và Khoản 1, Điều 12 Luật Ngân sách nhà nước số 83/2015/QH13 ngày 25/6/2015:

“Điều 5. Phạm vi ngân sách nhà nước

1. Thu ngân sách nhà nước bao gồm:

a) Toàn bộ các khoản thu từ thuế, lệ phí;...

Điều 12. Điều kiện thực hiện thu, chi ngân sách nhà nước

1. Thu ngân sách nhà nước phải được thực hiện theo quy định của Luật này, các luật về thuế và các quy định khác của pháp luật về thu ngân sách nhà nước.”

Theo hướng dẫn nghiệp vụ kế toán nhà nước áp dụng cho Hệ thống thông tin quản lý Ngân sách và Kho bạc (TABMIS) tại Điểm 5, Mục III, Phần C, Phụ lục II ban hành kèm theo công văn số 388/KBNN-KTNN ngày 1/3/2013 của Kho bạc Nhà nước thì: đối với các khoản thu chưa xác định được nghĩa vụ nộp ngân sách thì hạch toán vào tài khoản tạm thu khác (tài khoản 3591).

Bản án phúc thẩm số 173/2016/HC-PT ngày 25/11/2016 của Tòa án nhân dân cấp cao tại TP. Hồ Chí Minh đã kết luận: bác đơn khởi kiện của DNTN Trường Hải về việc yêu cầu Cục Trưởng Cục Thuế tỉnh Cà Mau hoàn trả số tiền thuế giá trị gia tăng là 2.089.205.425 đồng do DNTN Thái Bình nộp vào tài khoản của Cục Thuế tỉnh Cà Mau tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Cà Mau. Tuy nhiên, ngày 25/7/2017, Công an tỉnh Cà Mau đã ra Quyết định số 46/QĐ-PC46 khởi tố vụ án hình sự “Lừa đảo chiếm đoạt tài sản”. Đây là vụ án hình sự được khởi tố mới, có liên quan đến nhiều doanh nghiệp, trong đó có DNTN Trường Hải. Như vậy, hành vi vi phạm của DNTN Trường Hải liên quan đến khoản tiền thuế giá trị gia tăng 2.089.205.425 đồng vẫn đang trong quá trình điều tra, vì vậy khoản tiền này nộp vào tài khoản tạm thu cho đến khi có kết luận của cơ quan cảnh sát điều tra.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Cà Mau phối hợp với cơ quan cảnh sát điều tra theo dõi, xử lý khoản tiền thuế trên tài khoản tạm thu theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Cà Mau được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- KBNN; KBNN tỉnh Cà Mau;
- Các Vụ: PC, TTr (TCT);
- Website (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Đại Trí

www.LuatVietnam.vn