

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC HẢI QUAN

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

Số 2971/TCHQ-KTTT  
V/v triển khai quy trình thí điểm  
Thu nộp NSNN qua Kho bạc NN.

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2008

Kính gửi: Cục Hải quan Thành phố Hải Phòng.

Thực hiện Quyết định số 1068/QĐ-BTC ngày 15/05/2008 của Bộ trưởng Bộ Tài chính v/v ban hành và thực hiện thí điểm quy trình thu NSNN qua KBNN tại thành phố Hải Phòng và tỉnh Hải Dương nhằm thử nghiệm, hoàn thiện ứng dụng, quy trình trước khi triển khai diện rộng. Để phù hợp với quy trình vận hành trong ngành Hải quan, Tổng cục Hải quan hướng dẫn đơn vị thực hiện như sau:

#### **1- Về quy trình nghiệp vụ:**

##### *1.1- Quy trình thu thuế:*

- Quy trình thu thuế tại Kho bạc, Ngân hàng:
- + Đối với các Chi cục chưa tham gia thí điểm Quy trình thu thuế, thu tiền mặt bằng giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước qua Kho bạc thực hiện thu thuế như quy định hiện tại.
- + Đối với các Chi cục Hải quan đã tham gia thí điểm Quy trình thu thuế thực hiện theo điểm 1.2, 2, 3 mục I phần B Quyết định 1068/QĐ-BTC. Theo quy trình, người nộp thuế đến nộp thuế qua Kho bạc Nhà nước, Kho bạc nhà nước không gửi Giấy Báo có từng trường hợp cho cơ quan Hải quan, thay bằng cuối ngày chuyển cơ quan Hải quan Bảng kê chứng từ nộp thuế (theo mẫu số 04/BKNT Quyết định 1068/QĐ-BTC). Cơ quan Hải quan sẽ tự in chứng từ phục hồi trong hệ thống.

Chứng từ phục hồi là chứng từ kế toán chứng minh số tiền người nộp thuế đã nộp tiền vào ngân sách. Vì vậy, yêu cầu đơn vị cử người có trách nhiệm để in, đối chiếu với bảng kê chứng từ nộp thuế và quản lý chặt chẽ đối với chứng từ phục hồi này như biên lai thu thuế.

- Quy trình thu thuế bằng tiền mặt tại cơ quan thu: thực hiện theo điểm 4.1.b, 4.2, 4.3 mục I phần B Quyết định 1068/QĐ-BTC: trường hợp này chỉ áp dụng đối với đơn vị không có điểm thu kho bạc, hoặc số tiền nhỏ mà người nộp thuế nộp trực tiếp tại cơ quan Hải quan.

##### *1.2- Một số thay đổi và vướng mắc khi áp dụng quy trình:*

- Trường hợp người nộp thuế viết giấy nộp tiền nộp nhiều loại thuế cho nhiều tờ khai Hải quan, các đơn vị hướng dẫn người nộp thuế bổ sung Bảng kê chi

tiết số thuế theo từng loại thuế, từng tờ khai hải quan kèm theo giấy nộp tiền vào Ngân sách nhà nước (theo mẫu bảng kê đính kèm);

- Giấy nộp tiền vào ngân sách nhà nước bằng chuyển khoản hoặc tiền mặt được cập nhật vào hệ thống tương ứng nộp tiền cho một tờ khai duy nhất. Trường hợp người nộp thuế viết giấy nộp tiền nộp cho nhiều loại thuế của nhiều tờ khai, thì trên giấy nộp tiền phải thể hiện số bảng kê nộp thuế. Vì vậy khi Hải quan in chứng từ phục hồi trên mẫu số 05/NS, 06/NS, 07/NS, 08/NS, 09a/NS, 09b/NS tại dòng "Tờ khai Hải quan (Bảng kê) số" bỏ cụm từ "(Bảng kê)", hoặc ghi đồng thời *Tờ khai Hải quan số : ... ngày..... Bảng kê (nếu có) số :..... ngày .....*

- Cuối ngày, kế toán thuế in chứng từ phục hồi và đối chiếu với Bảng kê chứng từ nộp ngân sách (*Mẫu số: 11/BK-GNT*). Trường hợp số liệu hoặc thông tin chưa chính xác thì ngay sáng ngày làm việc tiếp theo đơn vị có thông tin điều chỉnh với Kho bạc nhà nước. Bảng kê chứng từ nộp ngân sách được bảo quản và lưu riêng; Chứng từ phục hồi sẽ lưu cùng hồ sơ Hải quan.

Trong thời gian đầu chương trình vận hành chưa thông suốt, hoặc khi cơ quan Hải quan không in được chứng từ phục hồi thì đơn vị yêu cầu Kho bạc nhà nước in ; Trường hợp cơ quan Hải quan và kho bạc cùng không in được chứng từ phục hồi thì Cục Hải quan cho sao y Bảng kê chứng từ nộp ngân sách (*Mẫu số: 11/BK-GNT*) để lưu kèm hồ sơ.

### *1.3- Về bộ mã dùng chung và bộ mã Hải quan:*

Để thực hiện quy trình quản lý thu ngân sách qua KBNN thì các đơn vị phải sử dụng bộ mã danh mục dùng chung do Bộ Tài chính cấp. Hiện bộ mã Hải quan đang sử dụng đã chi tiết đến cấp Đội và cấp chi cục hải quan, nhưng không theo vị trí địa lý nên không trùng với Bộ mã dùng chung của Bộ Tài chính. Vì vậy, trên giấy nộp tiền các đơn vị hướng dẫn doanh nghiệp sẽ kê khai 1 trong 2 loại mã.

Người nộp thuế có thể khai thác Bộ mã hải quan tại tờ khai Hải quan, hỏi trực tiếp cán bộ hải quan tại Chi cục, hoặc có thể tra cứu trên trang Web hải quan.

### **2- Mô hình trao đổi thông tin danh sách tờ khai nợ thuế và số thuế đã thu:**

- Tại mục 1- Quy trình trao đổi danh mục dùng chung, Tổng cục Hải quan nhận danh mục dùng chung lần đầu và các lần bổ sung tiếp theo vào hệ thống tác nghiệp tại Tổng cục Hải quan. Từ hệ thống tác nghiệp của Tổng cục Hải quan truyền toàn bộ danh mục dùng chung xuống cho các đơn vị cấp Cục và từ cấp Cục truyền xuống cấp chi cục.

- Tại mục 4 - Quy trình trao đổi số thuế đã thu. Thông tin về số thuế đã thu được truyền từ trung tâm trao đổi trung ương về Tổng cục Hải quan. Sau đó từ Tổng cục Hải quan truyền xuống các Cục Hải quan tỉnh thành phố và các Cục Hải quan truyền tiếp xuống các Chi cục Hải quan. Vì mô hình trao đổi chứng từ của Hải quan không giống như cơ quan Thuế, Kho bạc NN là từ trung tâm trao đổi trung ương truyền trực tiếp xuống các đơn vị cấp tỉnh.

**3- Hướng dẫn nhập liệu thông tin nhận được từ Kho bạc vào hệ thống KT559**

Các giấy nộp tiền (GNT) nhận từ Kho bạc được truyền từ Tổng cục Hải quan xuống các đơn vị thông qua công tác truyền nhận số liệu kế toán hàng ngày.

**3.1. Nhập GNT nhận từ Kho bạc cho GNT lên quan tờ khai.**

**B01: Để nhập GNT nhận về từ kho bạc nhấn vào nút Tìm GNT nhận từ KB**

Nơi phát hành chứng từ:  Nạp mã tờ khai:

Loại hình XK:

Đơn vị XK:  Số TK:  Ngày DK:

Loại tiền:  Nhóm tài khoản:  Hình thức vận chuyển hàng hóa:

Lý do phát sinh khoản thu:  Lý do chuyển tiền:  Hình thức nộp tiền:  Tài khoản KB:

Ký Hiệu	Dư nợ TK	Tiền nộp	TK Ng	TK Có
Thuế XK			F5	F9
Thuế VAT			F6	F10
Thuế TTDB			F7	F11
Thuế TV, CBPG			F8	F12
Tổng cộng			Nhấn phím chức năng để Tài khoản	

Số CT:  TTBT:

Ngày BN:

Ngày BC:

Điện gửi:

**Tìm GNT nhận từ KB** Tìm Tờ khai Cập Nhật Copy Bỏ Trợ Giúp Thoát

**B02: Sau đó nhập các thông tin về tờ khai như hình vẽ và nhấn nút Tìm chứng từ:**

Tìm GNT nhận từ Kho bạc:

Nơi mã tờ khai:  Chi cục HQ ĐK cảng HP (V)

Loại hình xuất nhập khẩu:  Nhập Kinh Doanh

Đơn vị nộp tiền:  Chi Vực tư và Thiết bị Tổng cục

Năm DK:  Số TK:  Ký hiệu CT:  Số CT:  Ngày nhận DL:

TT	M&DV	M&HQ	LH XK	Số TK	Ngày DK	Ký hiệu CT	Số CT	Ngày BN	Tổng Tiền
X	010010033E	003C	NKD	7300	06/05/2008	HPH2005AA	14	03/06/2008	48.22
									48.22

Thuế XK:  Thuế NK:  Thuế VAT:  Thuế TTDB:  Thuế TV:  Thuế KH:  Tổng Tiền:

Lệ phí TT:  Lệ phí LK:  Lệ phí OC:  Lệ phí AT:  Lệ phí NP:  Lệ phí CF:  Lệ phí HT:  Lệ phí KH:  Tổng Tiền:

Tìm Chứng Từ Chấp nhận Copy Bỏ Thoát

**B03: Sau đó nhấn nút Chấp nhận thông tin sẽ xuất hiện như hình sau:**

Nơi phát hành chứng từ		Nơi mở tờ khai	
0030	Chi cục HQ CK công HP KV	0030	Chi cục HQ CK công HP KV
Loại hình XNK			
NK001	NKD	Nhập khẩu thông thường	
Đơn vị XNK		Số TK	Ngày DF
01.00100338	Cty Vật tư và Thiết bị Toàn Lộ	7303	06/05/2008
Loại tiền		Nhóm tài khoản	Hình thức vận chuyển hàng hóa
1	Thuế xuất nhập khẩu	1 TK Nộp ngân sách	2 Không qua biên giới đất liền
Lý do phát sinh khoản thu		Lý do chuyển tiền	Hình thức nộp tiền
Thu các khoản thông thường		Chuyển tiền thông thường	2 Chuyển khoản
Tài khoản KB			
Ký Hiệu	Dư nợ TK	Tiền nộp	TK Nợ
Thuế XNK	0	0	F5 333221
Số CT TTBT	Thuế VAT	48.222.593	F6 333321
14 1	Thuế TTDB	0	F7 333421
Ngày BN	Thuế TV, CBPG	0	F8 333521
03/06/2008	Tổng cộng	48.222.593	Nhấn phím chức năng để Tài khoản
Ngày BC	Diễn giải		
03/06/2008	DL Nhận từ kho bạc		
<input type="button" value="Tìm GNT nhận từ KB"/> <input type="button" value="Tìm Tờ Khai"/> <input type="button" value="Cập nhật"/> <input type="button" value="Hủy Bỏ"/> <input type="button" value="Trợ Giúp"/> <input type="button" value="Thoát"/>			

B04: Sau khi kiểm tra các thông tin về giấy nộp tiền kho bạc đúng nhấn nút **Cập nhật**.

B05: Nếu sau khi thực hiện bước B03 chương trình thông báo không tìm thấy tờ khai thì GNT này được hiểu là trường hợp thu hộ các đơn vị bạn.

### 3.2. Nhập GNT nhận từ Kho bạc cho GNT không liên quan tờ khai.

Nơi phát hành chứng từ		Nơi mở tờ khai	
2002	Tổng cục Hải quan		
Đơn vị xuất nhập khẩu			
...			
Loại Hàng		Hình thức vận chuyển hàng hóa	
1. Hàng mẫu dịch	2. Không qua biên giới đất liền	1. Thuế xuất nhập khẩu	
Lý do phát sinh khoản thu		Lý do chuyển tiền	
Thu các khoản thông thường		Chuyển tiền thông thường	
Hình thức nộp tiền		Tài khoản KB	
1. Tiền mặt		741.01.00.00001	
Ký Hiệu CT	Số tiền	TK Nợ	TK Có
Thuế XK		F2 333121	F3 11111
Số CT TT Bút toán	Thuế NK	F5 333221	F6 11111
1 1	Thuế VAT	F7 333321	F8 11111
Ngày BN	Thuế TTDB	F9 333421	F10 11111
//	Thuế TV, CBPG	F11 333521	F12 11111
Ngày BC	Tổng cộng	Nhấn phím chức năng để Tài khoản	
//			
Diễn giải			
<input type="button" value="Tìm GNT nhận từ KB"/> <input type="button" value="Nhập CT"/> <input type="button" value="Hủy Bỏ"/> <input type="button" value="Trợ Giúp"/> <input type="button" value="Thoát"/>			

Thực hiện các thao tác tương tự như điểm 1.

### 3.3. Nhập GNT nhận từ Kho bạc cho GNT lệ phí Hải quan.

Nơi phát hành chứng từ  
2002 Tổng cục Hải quan

Nơi mở tài khoản  
2002 Tổng cục Hải quan

Loại hình thuế nhập khẩu  
NKD01 NKD Nhập Kinh Doanh

Đơn vị nộp tiền  
Số TK Ngày ĐK Năm lệ phí  
01. Lệ phí nộp ngày

Ký Hiệu	Số QT	TT bút toán	Số Tiền	TK Nợ	TK Có
		LP Lãi TT		A 1121	I 11123
Ngày BN	Ngày BC	LP Lưu kho		B 1121	J 11123
18/06/2005	18/06/2005	LP Quê cảnh		C 1121	K 11123
Lý do phát sinh khoản thu		LP Áp tải		D 1121	L 11123
Thu các khoản thông thường		LP Năm phòng		E 1121	M 11123
Lý do chuyển tiền		LP Cá phê		F 1121	N 11123
Chuyển tiền thông thường		LP Hạt tiêu		G 1121	O 11123
Hình thức nộp tiền		LP Khác		H 1121	P 11123
1 Tiền mặt		Tổng Cộng		Nhấn phím chức năng để đổi Tài khoản	
Tài khoản kho bạc		Diễn giải			
320.00.00.00001					

Thực hiện các thao tác tương tự như điểm 1.

### 4.4. Nhập GNT nhận từ Kho bạc cho GNT PPHC.

Nơi phát hành chứng từ  
2002 Tổng cục Hải quan

Đơn vị nộp tiền

Loại tiền  
Phải VPHC trong lĩnh vực thuế

Lý do phát sinh khoản thu Lý do chuyển tiền  
Thu các khoản thông thường Chuyển tiền thông thường

Hình thức nộp tiền Tài khoản kho bạc  
2 Chuyển khoản

Ký Hiệu Số QT TT Bút toán Ngày BN Ngày BC  
// //

TK Nợ TK Có Số tiền  
F2 F3

Diễn giải

Thực hiện các thao tác tương tự như điểm 1.

Quy trình quản lý thu ngân sách qua Kho bạc Nhà nước triển khai thí điểm tại Thành phố Hải Phòng và tỉnh Hải Dương sẽ chính thức thực hiện kể từ ngày ký công văn hướng dẫn. Cục Hải quan thành phố Hải Phòng có trách nhiệm tuyên truyền, hướng dẫn người nộp thuế tại nơi làm thủ tục Hải quan.

Tổng cục Hải quan thông báo đề Cục Hải quan Thành phố Hải Phòng biết và triển khai thực hiện. *Nhm*

**Nơi nhận :**

- Như trên;
- Cục CNTT & TKHQ;
- Lưu VT, KTTT (3b).

**KI. TÔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG**



*Nguyễn Ngọc Đức*