

**BỘ TÀI CHÍNH
KHO BẠC NHÀ NƯỚC**

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

Số: **2275** /KBNN-THPC

Hà Nội, ngày **21** tháng **4** năm 2023

V/v hướng dẫn thẩm quyền hoàn trả
đối với khoản thu từ xử phạt VPHC đã
nộp NSNN không do cơ quan Thuế,
Hải quan quản lý

Kính gửi: Kho bạc Nhà nước các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương

Trong thời gian vừa qua, Kho bạc Nhà nước (KBNN) nhận được một số ý kiến phản ánh khó khăn, vướng mắc và đề nghị hướng dẫn của KBNN các tỉnh, thành phố về thẩm quyền hoàn trả đối với khoản thu từ xử phạt vi phạm hành chính (VPHC) đã nộp ngân sách nhà nước (NSNN) không do cơ quan Thuế, Hải quan quản lý. Về vấn đề này, được sự đồng ý của Bộ Tài chính, KBNN hướng dẫn thực hiện như sau:

Theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 3 Luật Quản lý thuế năm 2019, tiền thu từ xử phạt VPHC theo quy định của pháp luật về xử phạt VPHC, trừ lĩnh vực thuế và hải quan là khoản thu khác thuộc NSNN không do cơ quan quản lý thuế quản lý thu.

Tại khoản 9 Điều 1 Thông tư số 72/2021/TT-BTC ngày 17/8/2021 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 328/2016/TT-BTC ngày 26/12/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thu và quản lý các khoản thu NSNN qua KBNN (sau đây gọi là Thông tư số 72/2021/TT-BTC) quy định quy trình, thủ tục hoàn trả trong trường hợp hoàn trả các khoản thu không do cơ quan Thuế, Hải quan quản lý như sau: “*Cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định hoàn trả (cơ quan có thẩm quyền quyết định thu hoặc cơ quan cấp trên của cơ quan ra quyết định thu) có trách nhiệm kiểm tra đối chiếu hồ sơ đề nghị hoàn trả với các chứng từ nộp NSNN của khoản đã nộp trước đó (nhận bản sao chứng từ nộp tiền vào KBNN đối chiếu với bản chính), nếu phù hợp thì cơ quan quản lý thu ban hành quyết định hoàn trả và lập lệnh hoàn trả khoản thu NSNN, chuyển cho KBNN nơi đã thu NSNN để thực hiện hoàn trả cho người nộp NSNN.*”

Căn cứ các quy định pháp lý nêu trên, cơ quan nhà nước có thẩm quyền ban hành quyết định hoàn trả và lập lệnh hoàn trả đối với khoản thu từ xử phạt VPHC đã nộp NSNN không do cơ quan Thuế, Hải quan quản lý là cơ quan có thẩm quyền quyết định thu hoặc cơ quan cấp trên của cơ quan ra quyết định thu.

KBNN nhận lệnh hoàn trả khoản thu NSNN hoặc lệnh hoàn trả kiêm bù trừ thu NSNN do cơ quan nhà nước có thẩm quyền quyết định hoàn trả chuyển đến để thực hiện hoàn trả các khoản thu NSNN cho người được hoàn trả theo quy định tại Điều 5 Nghị định số 11/2020/NĐ-CP ngày 20/01/2020 của Chính phủ quy định về thủ tục hành chính thuộc lĩnh vực KBNN.

Trên đây là hướng dẫn về thẩm quyền hoàn trả đối với khoản thu từ xử phạt vi phạm hành chính đã nộp NSNN không do cơ quan Thuế, Hải quan quản lý. Đề nghị KBNN các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương thống nhất thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ Tài chính (để b/c);
- Lưu: VT, THPC (65 bản).

**KT. TỔNG GIÁM ĐỐC
PHÓ TỔNG GIÁM ĐỐC**



Trần Thọ Hân