

Số: 1874 /TCT-CS
V/v lưu trữ biên lai
thu phí, lệ phí.

Hà Nội, ngày 15 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Thời gian qua, nhiều Cục Thuế có vướng mắc về việc lưu trữ biên lai thu phí, lệ phí. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Các đơn vị thu phí, lệ phí là những đơn vị kế toán thực hiện chế độ kế toán theo quy định của nhà nước.

Theo Điều 40 Luật Kế toán số 03/2003/QH11 ban hành ngày 17/6/2003 thì các đơn vị kế toán có trách nhiệm lưu giữ tài liệu kế toán theo quy định.

Tài liệu kế toán được quy định bao gồm cả chứng từ kế toán; trong đó gồm cả biên lai thu phí, lệ phí.

Các đơn vị kế toán khi thu phí, lệ phí phải lập biên lai thu phí, lệ phí theo quy định tại Pháp lệnh phí, lệ phí số 38/2001/PL-UBTVQH10 ngày 28/8/2001.

Biên lai thu phí, lệ phí được lập gồm 03 liên với loại không có mệnh giá và 02 liên với loại có mệnh giá. Trong đó, liên 1 báo soát, liên 2 giao cho người nộp tiền và liên 3 lưu theo Quyết định số 85/2005/QĐ-BTC của Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành ngày 30/11/2008. Loại có mệnh giá không có liên 3.

Liên 1 – *báo soát* được chuyển đến bộ phận kế toán của đơn vị thu để đối chiếu, soát xét, kiểm tra số thu đã thu được và được lưu trữ tại bộ phận kế toán thu của đơn vị thu theo quy định của Luật kế toán.

Liên 2 - *giao cho người nộp tiền* được lưu trữ tại bộ phận kế toán chi của đơn vị nhận dịch vụ theo quy định tại Luật kế toán.

Liên 3 - *lưu* được giữ nguyên tại cuống dùng để thanh toán việc sử dụng ấn chỉ với cơ quan cấp phát ấn chỉ, là cơ quan thuế.

Biên lai có mệnh giá không phải ghi nên không thể nhầm lẫn và hủy bỏ, vì vậy được thanh toán ngay khi cấp phát.

Trường hợp cơ quan thu trực tiếp là cơ quan thuế thì thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm 3, Mục 3, Phần B Quy trình nghiệp vụ quản lý, sử dụng biên lai thu thuế, thu phí, lệ phí, tiền phạt ban hành kèm theo Quyết định số 246/TCT/QĐ/AC ngày 21/2/2002 của Tổng cục Thuế và công văn số

1030/TCT-TCCB ngày 6/3/2008 của Tổng cục Thuế; cụ thể là: liên 1 *bảo soát* được lưu trữ theo chế độ lưu trữ chứng từ kế toán tại bộ phận kế toán thuế thuộc Phòng Kế khai và Kế toán thuế để kiểm tra và đối chiếu sổ thu. Liên 2 giao cho người nộp phí, lệ phí và liên 3 giữ nguyên tại cuống, lưu trữ tại bộ phận cấp phát ấn chỉ sau khi đã đối chiếu và thanh toán cụ thể với cán bộ thuế, bộ phận nhận biên lai.

Bộ phận Kế khai và kế toán thuế không lưu giữ liên 1 – bảo soát của biên lai thu phí, lệ phí do các đơn vị không thuộc ngành thuế trực tiếp thu hoặc ủy quyền.

Tổng cục Thuế thông báo để các Cục Thuế biết và thực hiện thống nhất. Trong quá trình thực hiện nếu vẫn còn có vướng mắc cần được phân ánh kịp thời về Tổng cục để được hướng dẫn tiếp. /

Nơi nhận:

- Như trên ;
- Ban PC, HT, KK-KTT.
TVQT.TCCB;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương

09528076