

Số: [so] /STC-NSNN

Đồng Nai, ngày [ng] tháng [th] năm 2023

**CÔNG KHAI TÌNH HÌNH THỰC HIỆN DỰ TOÁN NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC
09 THÁNG ĐẦU NĂM 2023**

Căn cứ Thông tư số 343/2016/TT-BTC ngày 30/12/2016 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn thực hiện công khai ngân sách nhà nước đối với các cấp ngân sách.

Căn cứ Nghị quyết số 45/NQ-HĐND ngày 10/12/2022 của Hội đồng nhân dân tỉnh về việc giao dự toán thu ngân sách nhà nước, chi ngân sách địa phương, phân bổ chi ngân sách tỉnh và bổ sung ngân sách cấp dưới của tỉnh Đồng Nai năm 2023;

Căn cứ quyết định số 3438/QĐ-UBND ngày 12/12/2022 của UBND tỉnh về việc giao chỉ tiêu kinh tế xã hội và dự toán ngân sách nhà nước năm 2023 trên địa bàn tỉnh Đồng Nai.

Sở Tài chính công khai kết quả thực hiện dự toán ngân sách nhà nước 09 tháng đầu năm 2023 trên địa bàn tỉnh Đồng Nai như sau:

1. Thực hiện thu ngân sách 09 tháng đầu năm 2023

1.1 Về thu ngân sách: tổng thu là 39.257 tỷ đồng, đạt 64% so với dự toán, bằng 81% so với cùng kỳ. Trong đó:

a. Thu nội địa: là 26.382 tỷ đồng, đạt 66% so với dự toán, bằng 85% so với cùng kỳ. (Nếu loại trừ thu tiền sử dụng đất 1.501 tỷ đồng, thu xổ số kiến thiết 1.630 tỷ đồng thì thu nội địa là 23.251 tỷ đồng, đạt 65% so với dự toán và bằng 90% so với cùng kỳ).

b. Thu xuất nhập khẩu: là 12.876 tỷ đồng, đạt 60% so với dự toán và bằng 72% so cùng kỳ.

1.2. Đánh giá tình hình thu ngân sách 09 tháng đầu năm 2023:

a. Về thu nội địa:

- Trong 9 tháng đầu năm 2023, tình hình thế giới và khu vực tiếp tục diễn biến phức tạp, khó lường; nhiều diễn biến chưa từng có tiền lệ, rất khác biệt so với dự báo. Ở trong nước và trong tỉnh, nền kinh tế tiếp tục đối diện với “khó khăn kép”, cả từ bên trong và bên ngoài, thách thức nhiều hơn thời cơ, thuận lợi.

- Hoạt động sản xuất của các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh tiếp tục gặp nhiều khó khăn trong việc thiếu hụt đơn hàng, chuỗi cung ứng hàng hoá trên thị trường chậm, xuất khẩu 8 tháng giảm,...

- Bên cạnh đó, lĩnh vực đất đai cũng khá “ảm đạm” do thị trường bất động sản bị ngưng trệ, nhiều dự án lớn theo quy hoạch của tỉnh vẫn chưa có nhà đầu tư.

- Kết quả kinh doanh của các DN trên địa bàn không khả quan đã khiến cho người lao động thiếu việc làm, thu nhập giảm, kéo theo nhu cầu đầu tư, các giao dịch chi tiêu, mua sắm cũng giảm mạnh đã tác động đến công tác thu NSNN.

Cụ thể:

*** Tác động từ hoạt động sản xuất kinh doanh**

- Đối với các Doanh nghiệp nhà nước: không có đơn hàng, giảm sản lượng sản xuất, giảm doanh thu, giảm nộp NSNN như: Công Ty Cổ Phần Vinacafé Biên Hòa 36 tỷ/ Cùng Kỳ 57 tỷ; Công Ty Cổ Phần Hàng Tiêu Dùng Biên Hòa 3 tỷ/ Cùng kỳ 25 tỷ;... Các doanh nghiệp sản xuất thu hẹp hoạt động, dẫn đến số nộp của các DN kinh doanh mặt hàng điện, xăng dầu khối nhà nước cũng giảm so cùng kỳ như: Công Ty Cổ Phần Điện Lực Dầu Khí Nhơn Trạch 2 là 33 tỷ/ Cùng kỳ 178 tỷ; Công Ty TNHH Một Thành Viên Điện Lực Đồng Nai 5 tỷ/ cùng kỳ 39 tỷ; Công Ty Xăng Dầu Đồng Nai 22 tỷ / cùng kỳ 29 tỷ...

- Đối với Doanh nghiệp Đầu tư nước ngoài: từ quý IV/2022, phần lớn các doanh nghiệp đều gặp nhiều khó khăn (không có đơn hàng, giá nguyên liệu đầu vào tăng, lãi suất vay vốn ngân hàng tăng,...) nên thu nộp NSNN giảm so cùng kỳ, bằng khoảng 95% so với cùng kỳ (8.650 tỷ/ CK 9.091 tỷ ~ 95%).

Một số DN có số đóng góp ngân sách cao qua các năm nhưng trong 5 tháng đầu năm 2023 đều giảm mạnh so cùng kỳ như:

+ Công Ty Cổ Phần Chăn Nuôi C.P. Việt Nam (sản xuất thức ăn gia súc) (nộp 112 tỷ/414 tỷ): từ cuối năm 2022 giá heo hơi giảm, sản lượng bán ra thấp, doanh thu giảm gần 30% so cùng kỳ;...

+ Công Ty Cổ Phần Dệt Renze (Dệt Texhong Nhơn Trạch) (nộp 5 tỷ/ Cùng kỳ 410 tỷ): do không xuất được hàng sang thị trường Mỹ, doanh thu giảm gần 57% so cùng kỳ;...

+ Đồng thời, đối với sắc thuế tiêu thụ đặc biệt, Đồng Nai thu chủ yếu từ Tổng Công Ty Công Nghiệp Thực Phẩm Đồng Nai và Công Ty TNHH Việt Nam Suzuki (chiếm 88% tổng thu thuế tiêu thụ đặc biệt = 708 tỷ/ 809 tỷ); Tuy nhiên trong 8 tháng đầu năm 2023, Công Ty TNHH Việt Nam Suzuki (ngành nghề: lắp ráp, sản xuất xe động cơ) do không có đơn hàng bán ra nên giảm sản

lượng ô tô, xe máy nhập, dẫn đến so với cùng kỳ, nộp thuế tiêu thụ đặc biệt giảm 222 tỷ tương đương giảm 74% so với cùng kỳ (79 tỷ/ CK 301 tỷ).

*** Các khoản thu còn lại**

- Tình hình sản xuất kinh doanh của các doanh nghiệp trên địa bàn không khả quan, người lao động giảm thu nhập hoặc bị cho thôi việc, lãi suất vay ngân hàng tăng, dẫn đến các giao dịch mua bán nhà đất, ô tô, xe máy, giao dịch chuyển mục đích sử dụng đất trong dân trên địa bàn 08 tháng đầu năm cũng giảm mạnh so cùng kỳ, ảnh hưởng số thu thuế thu nhập cá nhân, thu lệ phí trước bạ và tiền sử dụng đất. Cụ thể, ước giảm từ các khoản thu này là 2.423 tỷ. Trong đó:

+ Thu Tiền tiền sử dụng đất trong dân giảm 1.167 tỷ tương đương giảm 62% (707 tỷ/ CK 1.874 tỷ);

+ Thuế thu nhập cá nhân từ chuyển nhượng bất động sản, nhận thừa kế và nhận quà tặng là bất động sản giảm 812 tỷ tương đương giảm 70% (355 tỷ/ CK 1.167 tỷ);

+ Lệ phí trước bạ: nhà đất giảm 208 tỷ tương đương giảm 66% (109 tỷ/ CK 317 tỷ); ô tô, xe máy giảm 236 tỷ tương đương giảm 28% (615 tỷ/ CK 851 tỷ).

*** Tác động từ cơ chế, chính sách: Dự kiến ảnh hưởng và giảm thu ngân sách là 1.273 tỷ đồng**

- Ngày 14/4/2023, Chính phủ ban hành Nghị định 12/2023/NĐ-CP v/v gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất năm 2023 để hỗ trợ người nộp thuế (trong đó quy định bắt đầu từ kỳ thuế GTGT tháng 3/2023 và tạm nộp TNDN quý 1/2023). So với cùng kỳ năm 2022, do thời điểm ban hành Nghị định 34/2022/NĐ-CP gia hạn là ngày 28/5/2022 nên hầu hết các doanh nghiệp trên địa bàn không phát sinh gia hạn thuế GTGT tháng 3,4/2022 và tạm nộp TNDN quý 1/2022. Đây là nguyên nhân dẫn đến thu NSNN năm 2023 giảm so với cùng kỳ.

Căn cứ tình hình nộp đơn gia hạn đến ngày 06/9/2023 (2.068 đơn đề nghị gia hạn), số tiền thuế và tiền thuê đất được gia hạn chưa nộp NSNN là 793 tỷ đồng (GTGT: 585 tỷ; TNDN: 208 tỷ).

- Ngày 31/01/2023, Chính phủ ban hành Quyết định 01/2023/QĐ-TTg về việc giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước của năm 2022 đối với các đối tượng bị ảnh hưởng bởi dịch Covid-19. Số tiền thuê đất đã ban hành quyết định giảm 152 tỷ. Những trường hợp được giảm nhưng đã nộp trong năm 2022 sẽ thành số nộp thừa để bù trừ với số phải nộp của năm 2023. Ước giảm 100 tỷ;

- Ngày 30/12/2022, Ủy ban thường vụ Quốc hội ban hành Nghị quyết số 30/2022/UBTVQH15 về mức thuế bảo vệ môi trường đối với xăng, dầu, mỡ nhờn từ 01/01/2023 đến ngày 31/12/2023. Tính đến hết tháng 8/2023, số giảm 297 tỷ.

- Ngày 28/6/2023, Chính phủ ban hành Nghị định số 41/2023/NĐ-CP v/v giảm mức thu lệ phí trước bạ đối với các phương tiện sản xuất, lắp ráp trong nước; Ảnh hưởng thu NSNN từ tháng 7/2023 đến tháng 12/2023. Tính đến hết tháng 8/2023, ước giảm thu 40 tỷ.

- Ngày 30/6/2023, Chính phủ ban hành Nghị định số 44/2023/NĐ-CP v/v giảm 2% thuế suất thuế giá trị gia tăng kể từ tháng 7/2023 đến tháng 12/2023; Ảnh hưởng thu NSNN từ tháng 08/2023 đến tháng 01/2024. Tính đến hết tháng 8/2023, ước giảm thu 43 tỷ.

*** Tác động từ các khoản thu đột biến: Dự kiến ảnh hưởng giảm thu ngân sách là 2.480 tỷ đồng**

- Ngoài giảm thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh thường xuyên của doanh nghiệp, đối với những khoản thu thuế TNDN phát sinh một lần từ hoạt động chuyển nhượng BĐS/vốn trên địa bàn, thuế TNCN từ đầu tư vốn những tháng đầu năm 2023 thu NSNN cũng đạt thấp so cùng kỳ: 475 tỷ/ 1.023 tỷ. Ước giảm 550 tỷ.

- Tiền chuyên quyền khai thác khoáng sản 80 tỷ/ CK 587 tỷ: do trong năm 2022 phát sinh thu truy thu 10 năm liên quan đến điều chỉnh giá theo kiến nghị của kiểm toán. Ước giảm 500 tỷ.

- Tiền sử dụng đất: Không phát sinh thu tiền sử dụng đất từ các dự án (685 tỷ/ CK 1.938 tỷ) (Cụ thể một số dự án phát sinh trong đầu năm 2022 những không nộp NSNN trong năm 2023: Công Ty TNHH Đầu Tư Phú Việt Tín 1.006 tỷ; Công Ty CP Long Thành Riverside 293 tỷ; Công Ty CP Kinh Doanh Nhà Đồng Nai 200 tỷ;...). Ước giảm 1.250 tỷ.

- Tiền thuê đất: Không phát sinh thu tiền thuê đất 01 lần từ các dự án (10 tỷ/ CK 189 tỷ). Cụ thể một số dự án phát sinh trong đầu năm 2022 những không nộp NSNN trong năm 2023: Công Ty Cổ Phần Kinh Doanh Nhà Đồng Nai 45 tỷ; Tổng Công Ty Công Nghiệp Thực Phẩm Đồng Nai - Một Thành Viên Công Ty TNHH 40 tỷ; Tổng Công Ty Cấp Nước Sài Gòn - Trách Nhiệm Hữu Hạn Một Thành Viên 37 tỷ;...; Ước giảm 180 tỷ.

b. Về thu xuất nhập khẩu

Tình hình thế giới tiếp tục diễn biến phức tạp, khó lường; cạnh tranh chiến lược giữa các nước lớn càng gay gắt hơn, nhất là cuộc xung đột Nga – Ukraine

còn tiếp tục kéo dài; lạm phát toàn cầu ở mức cao, nhiều nước tiếp tục thắt chặt chính sách tiền tệ, tăng lãi suất, dẫn đến suy giảm tăng trưởng... tác động, ảnh hưởng lớn đến tăng trưởng, tiềm ẩn rủi ro đối với ổn định kinh tế vĩ mô, kiểm soát lạm phát và bảo đảm các cân đối lớn của nền kinh tế nước ta.

Ở trong nước, hoạt động sản xuất kinh doanh đối mặt với nhiều khó khăn, thách thức hơn; xuất khẩu, đầu tư, thu hút FDI giảm, dịch bệnh,... là sức ép lớn đối với điều hành tăng trưởng, kinh tế vĩ mô. Nhiều DN phải tạm dừng sản xuất, một số DN không cầm cự được phải giải thể.

Địa bàn quản lý của Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai không có sân bay quốc tế, hàng hóa nhập khẩu chủ yếu là hàng gia công, sản xuất xuất khẩu, doanh nghiệp chế xuất thuộc đối tượng được miễn thuế, hoặc không thu thuế, chiếm khoản hơn 70% kim ngạch XNK tại đơn vị.

Nguồn thu chủ yếu từ nguồn nguyên liệu, vật tư nhập khẩu có thuế để phục vụ sản xuất hàng tiêu thụ trong nước, với mức thuế suất thuế nhập khẩu bình quân rất thấp (1,16%), do Việt Nam tham gia các Hiệp định thương mại tự do với các nước, với việc cam kết các dòng hàng dần tiến tới mức thuế suất thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt là 0%. Ngoài ra, do nhu cầu tiêu thụ giảm các doanh nghiệp giảm lượng nhập khẩu dẫn đến số thu giảm ở hầu hết các mặt hàng chủ lực như: hóa chất và sản phẩm hóa chất, chất dẻo, sắt thép các loại, kim loại thường, than đá, máy móc thiết bị, dụng cụ phụ tùng, khí đốt hóa lỏng, cao su, xơ sợi dệt,...

Chính sách giảm thuế GTGT từ 10% xuống 08% theo Nghị định số 44/2023/NĐ-CP ngày 30/06/2023 (hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2023) làm số thu thuế GTGT của hai tháng 07/2023 và tháng 08/2023 giảm khoảng -58 tỷ đồng chủ yếu ở các nhóm hàng máy móc thiết bị, hóa chất. Dự kiến tháng 09/2023 giảm khoảng -30 tỷ đồng.

Nguồn thu thuế GTGT từ việc nhập khẩu máy móc thiết bị miễn thuế tạo tài sản cố định của các dự án đầu tư mới, các dự án đầu tư mở rộng sản xuất tại địa bàn tỉnh Đồng Nai từ đầu năm 2023 đến nay chỉ phát sinh 03 danh mục miễn thuế nhập khẩu (trị giá khoảng 10 triệu USD, tương đương số thuế GTGT khoảng 23 tỷ đồng).

2. Thực hiện chi ngân sách 09 tháng đầu năm 2023

2.1. Về chi ngân sách địa phương: thực hiện là 13.306 tỷ đồng, đạt 48% so với dự toán và đạt 86% so với cùng kỳ. Trong đó:

a. Chi đầu tư phát triển: là 3.795 tỷ đồng, đạt 38% so với dự toán và bằng 73% so với cùng kỳ.

b. Chi thường xuyên: là 8.739 tỷ đồng, đạt 60% so với dự toán và đạt 92% so với cùng kỳ.

2.2. Đánh giá tình hình thực hiện chi đầu tư phát triển:

Tỷ lệ giải ngân vốn đầu tư công trong những tháng đầu năm chưa cao, nguyên nhân là do:

- Một số dự án chưa kịp hoàn thiện thủ tục đầu tư nên chưa đủ điều kiện phân bổ vốn ngay từ đầu năm và sẽ thực hiện tổ chức phân bổ khi hoàn thiện thủ tục đầu tư vào kỳ họp HĐND tỉnh tháng 7/2023.

- Nguồn vốn bội chi 1.000 tỷ đồng chưa thực hiện giải ngân nguyên nhân là do phải thực hiện lập, trình thẩm định và phê duyệt đề án trái phiếu chính quyền địa phương, hiện nay tỉnh đang hoàn thiện đề án để trình HĐND tỉnh thông qua trước khi gửi Bộ Tài chính thẩm định.

- Một số dự án khởi công mới cuối năm 2022, bố trí vốn chuyển tiếp trong kế hoạch năm 2023 có tỷ lệ giải ngân các tháng đầu năm chưa cao là do phải thực hiện hoàn ứng phần tạm ứng hợp đồng của năm 2022.

- Một số dự án bố trí vốn khởi công mới năm 2023 đang thực hiện thiết kế bản vẽ thi công - dự toán, trình thẩm định phê duyệt dự toán, kế hoạch lựa chọn nhà thầu làm cơ sở lựa chọn nhà thầu thi công xây lắp. Tỷ lệ giải ngân các tháng đầu năm chưa cao là do chỉ thanh toán phần khối lượng tư vấn.

- Một số dự án phải thực hiện bồi thường giải phóng mặt bằng (đặc biệt là các dự án giao thông) đang thực hiện công tác đo vẽ, kiểm đếm, công bố... theo quy định về bồi thường hỗ trợ, tái định cư đến quý III/2023 mới hoàn thành thủ tục để chi trả tiền bồi thường cho dân nên các tháng đầu năm chưa có khối lượng để thanh toán. Ngoài các nguyên nhân nêu trên, còn một số dự án chậm giải ngân do chậm thực hiện bồi thường giải phóng mặt bằng qua nhiều năm và chưa được xử lý triệt để.

- Bên cạnh đó, một số dự án thuộc diện thẩm định thiết kế về phòng cháy chữa cháy theo quy định mới cũng gây mất nhiều thời gian hơn để triển khai thi công dự án.

- Ngoài ra, một số nguồn vốn của tỉnh chưa phân bổ cho các huyện để thực hiện đầu tư các dự án theo hình thức xã hội hóa trên địa bàn. Nội dung này, UBND tỉnh sẽ trình HĐND tỉnh điều chỉnh bổ sung cho các huyện thông qua tại kỳ họp giữa năm.

2.3. Đánh giá tình hình chi thường xuyên:

Chi thường xuyên trong những tháng đầu năm 2023 về cơ bản đã đáp ứng đủ và kịp thời kinh phí cho hoạt động của các cơ quan, đơn vị, đảm bảo kinh phí

thực hiện chi lương, chi trợ cấp cho các đối tượng bảo trợ xã hội, chi hỗ trợ Tết Nguyên đán năm 2023 cho các đối tượng chính sách trên địa bàn tỉnh và thực hiện các chính sách an sinh xã hội, đồng thời thực hiện tốt việc tiết kiệm, chống lãng phí trong việc sử dụng kinh phí ngân sách, chi ngân sách đúng tiêu chuẩn, định mức mà tỉnh đã ban hành.

Bên cạnh đó, một số sự nghiệp chi đạt thấp so với dự toán HĐND tỉnh giao đầu năm như:

Sự nghiệp y tế thực hiện 09 tháng đạt 47%, sự nghiệp khoa học công nghệ đạt 29%, sự nghiệp phát thanh truyền hình đạt 35%, sự nghiệp môi trường đạt 33%, sự nghiệp kinh tế 37% nguyên nhân là do trong những tháng đầu năm chủ yếu là công tác chuẩn bị triển khai cho các thủ tục hành chính để thực hiện các nhiệm vụ nên việc thực hiện còn chậm so với kế hoạch HĐND tỉnh giao, việc chậm trễ trong công tác đấu thầu cũng dẫn đến việc thanh, quyết toán cho các đơn vị cũng chậm trễ từ đó cũng ảnh hưởng đến kết quả giải ngân kinh phí và các đơn vị cũng đang trong quá trình xây dựng đề cương, thiết kế kỹ thuật để trình tỉnh phê duyệt, do công tác giải quyết thủ tục hành chính công về cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở cho hộ gia đình và tổ chức nộp tại bộ phận một cửa, một cửa liên thông giảm so với khối lượng dự kiến; Ngoài ra, một số nhiệm vụ phải thực hiện công tác đấu thầu nên việc lập hồ sơ đấu thầu mất nhiều thời gian, phải thực hiện theo hình thức đấu thầu qua mạng nên việc thực hiện còn nhiều lung túng và một số nội dung chi cũng đang trong quá trình xây dựng kế hoạch,...

Nhìn chung chi ngân sách địa phương trong những tháng đầu năm các cấp ngân sách vẫn đảm bảo cân đối được nguồn tồn quỹ trong việc điều hành và quản lý ngân sách.

Trên đây báo cáo công khai tình hình thực hiện thu chi ngân sách 09 tháng đầu năm 2023 trên địa bàn tỉnh Đồng Nai./.

GIÁM ĐỐC

Nơi nhận:

- UBND tỉnh (b/c);
- Công TTĐT UBND tỉnh (công khai);
- Công TTĐT Sở Tài chính (công khai);
- Ban Giám đốc Sở;
- Lưu VT, NSNN.

□
Trương Thị Hương Bình