Thông tư hướng dẫn thực hiện quyết định về tỷ lệ phí tổ chức tín dụng cổ phần hóa..

Cập nhật: 27-06-2013 10:03:31

B? TÀI CHÍNH

S?: 83/2013/TT-BTC

C?NG HÒA XÃ H?I CH? NGH?A VI?T NAM
??c l?p - T? do - H?nh phúc

Hà N?i, ngày 25 tháng 6 n

THÔNG T?

H??NG D?N TH?C HI?N QUY?T ??NH S?64/Q?-TTG NGÀY 07/01/2013 C?A TH? T??NG CHÍNH PH? V? T? L? PHÍ T? CH?C TÍN D?NG C? PH?N HÓA ???C H??NG KHI THU H?I CÁC KHO?N N? NGO?I B?NG ???C GI? L?I

C?n c? Lu?t các t? ch?c tín d?ng s? 47/2010/QH12 ngày 16 tháng 6 n?m 2010;

C?n c? Ngh? ??nh s? 118/2008/N?-CP ngày 27 tháng 11 n?m 2008 c?a Chính ph? quy ??nh ch?c n?ng, nhi?m v?, quy?n h?n và c? c?u t? ch?c B? Tài chính;

C?n c? Ngh? ??nh s? 59/2011/N?-CP ngày 18 tháng 7 n?m 2011 c?a Chính ph? v? chuy?n doanh nghi?p 100% v?n nhà n??c thành công ty c? ph?n;

C?n c? Quy?t ??nh s?64/Q?-TTg ngày 07 tháng 01 n?m 2013 c?a Th? t??ng Chính ph? v? t? l? phí t? ch?c tín d?ng c? ph?n hóa ???c h??ng khi thu h?i các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i;

Theo ?? ngh? c?a V? tr??ng V? Tài chính các ngân hàng và t? ch?c tài chính;

B? tr??ng B? Tài chính ban hành Thông t? h??ng d?n th?c hi?n Quy?t ??nh s?64/Q?-TTgngày 07 tháng 01 n?m 2013 c?a Th? t??ng Chính ph? v? t? l? phí t? ch?c tín d?ng c? ph?n hóa ???c h??ng khi thu h?i các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i,

?i?u 1. ??i t??ngáp d?ng

??i t??ng áp d?ng Thông t? này bao g?m Ngân hàng th??ng m?i c? ph?n Ngo?i th??ng Vi?t Nam, Ngân hàng th??ng m?i c? ph?n Công th??ng Vi?t Nam, Ngân hàng th??ng m?i c? ph?n ??u t? và Phát tri?n Vi?t Nam, Ngân hàng th??ng m?i c? ph?n Phát tri?n nhà ??ng b?ng sông C?u Long (trong Thông t? này g?i chung là ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa) và các t? ch?c có liên quan.

?i?u 2. Qu?n lý các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i

1. Các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i là các kho?n n? ngo?i b?ng ?ã lo?i tr? không tính vào giá tr? doanh nghi?p khi th?c hi?n c? ph?n hóa các ngân hàng th??ng m?i nhà n??c và ???c Th? t??ng Chính ph? cho phép ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hoá ti?p t?c theo dõi, qu?n lý và thu h?i cho ngân sách nhà n??c.

2. Các ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa có trách nhi?m xác ??nh và báo cáo Ngân hàng Nhà n??c Vi?t Nam v? s? d? n? ngo?i b?ng ?ã lo?i tr? không tính vào giá tr? doanh nghi?p khi th?c hi?n c? ph?n hóa; th?c hi?n h?ch toán, theo dõi riêng, qu?n lý ch?t ch? và có các bi?n pháp ?? tri?t ?? thu h?i cho ngân sách nhà n??c các kho?n n? h?ch toán ngo?i b?ng ?ã ???c lo?i tr? không tính vào giá tr? doanh nghi?p khi th?c hi?n c? ph?n hóa .

3. Ngân hàng Nhà n??c Vi?t Nam th?m ??nh l?i và thông báo s? d? n? ngo?i b?ng ?ã lo?i tr? không tính vào giá tr? doanh nghi?p c? ph?n hóa ???c phép gi? l?i c?a t?ng ngân hàng th??ng m?i nhà n??c t?i th?i ?i?m xác ??nh giá tr? doanh nghi?p cho B? Tài chính; th?c hi?n ki?m tra, ?ôn ??c các ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa ti?p t?c qu?n lý, theo dõi và thu h?i cho ngân sách nhà n??c, ??m b?o không th?t thoát tài s?n c?a nhà n??c.

?i?u 3. Qu?n lý s? ti?n thu ???c t? các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i

1. S? ti?n thu h?i ???c t? các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i theo quy ??nh t?i kho?n 2 ?i?u 2 Thông t? này là s? ti?n th?c t? mà các ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa thu ???c t? vi?c thu h?i kho?n n? ngo?i b?ng. Ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hoá ???c trích 20% trên s? ti?n thu h?i ???c t? các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i ?? h?ch toán vào thu nh?p.

2. Chi phí phát sinh liên quan tr?c ti?p ??n các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i bao g?m toàn b? chi phí liên quan ??n quá trình x? lý n? ngo?i b?ng (chi phí phát m?i tài s?n, chi phí qu?n lý tài s?n b?o ??m, chi phí ??u giá, ??nh giá…), ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hoá ???c h?ch toán chi phí theo quy ??nh c?a pháp lu?t và quy ch? tài chính áp d?ng cho các t? ch?c tín d?ng. Toàn b? chi phí nêu trên ph?i có hóa ??n, ch?ng t? h?p lý, h?p l? theo quy ??nh c?a pháp lu?t.

3. Ph??ng pháp ghi nh?n

a) Chi ti?t s? ti?n thu h?i các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i phát sinh trong quý, ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa h?ch toán vào tài kho?n theo dõi các kho?n ph?i tr?.

b) K?t thúc Quý, ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa ghi nh?n nh? sau:

- ??i v?i kho?n 20% trên s? ti?n thu h?i ???c t? các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i, ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa h?ch toán vào thu nh?p khác.

- ??i v?i kho?n 80% trên s? ti?n thu h?i ???c t? các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i, ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa th?c hi?n n?p ngân sách nhà n??c.

?i?u 4. C? quan thu và th?i h?n n?p ngân sách nhà n??c ??i v?i s? ti?n thu h?i các kho?n n? ngo?i b?ng ph?i n?p ngân sách nhà n??c

1. Trong th?i h?n 15 ngày k? t? ngày k?t thúc quý, ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hoá th?c hi?n n?p toàn b? s? ti?n thu h?i n? ngo?i b?ng ph?n ph?i n?p ngân sách nhà n??c phát sinh trong quý vào ngân sách nhà n??c t?i Kho b?c Nhà n??c theo quy ??nh t?i Lu?t ngân sách nhà n??c và Thông t? s? 128/2008/TT-BTC ngày 24/12/2008 c?a B? Tài chính v? h??ng d?n thu và qu?n lý các kho?n thu ngân sách nhà n??c qua Kho b?c Nhà n??c.

2. Toàn b? s? ti?n thu h?i n? ngo?i b?ng ph?n ph?i n?p ngân sách nhà n??c quy ??nh t?i kho?n 1 ?i?u 4 Thông t? này ???c n?p vào ngân sách nhà n??c theo:

a) Ch??ng c?a ngân hàng th??ng m?i nhà n??c t??ng ?ng (Ch??ng 139: Ngân hàng Ngo?i th??ng Vi?t Nam; Ch??ng 140: Ngân hàng Công th??ng Vi?t Nam; Ch??ng 142: Ngân hàng ??u t? và Phát tri?n Vi?t Nam; Ch??ng 144: Ngân hàng Nhà ??ng b?ng sông C?u Long).

b) Lo?i 340, Kho?n 341.

c) M?c 3650, Ti?u m?c 3653 “Thu n? ti?n s? d?ng v?n ngân sách nhà n??c”.

?i?u 5. Ch? ?? báo cáo

1. ??nh k? sáu (6) tháng m?t l?n tính theo n?m d??ng l?ch, t? ngày 01 tháng 01 ??n ngày 30 tháng 6 và t? ngày 01 tháng 7 ??n ngày 31 tháng 12 hàng n?m, ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa có kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i có trách nhi?m l?p và báo cáo B? Tài chính, Ngân hàng Nhà n??c Vi?t Nam v? s? n? h?ch toán ngo?i b?ng ???c gi? l?i, s? ti?n ?ã thu h?i các kho?n n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i; s? ti?n ???c trích ?? l?i ngân hàng th??ng m?i nhà n??c c? ph?n hóa, s? ph?i n?p ngân sách nhà n??c và s? ?ã n?p ngân sách nhà n??c. Báo cáo ??nh k? ??n th?i ?i?m ngày 31 tháng 12 hàng n?m có t?ng h?p s? ti?n thu h?i n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i c?ng d?n c? n?m (chi ti?t theo m?u ph? l?c ?ính kèm).

2. Th?i h?n g?i báo cáo:

- Báo cáo sáu (6) tháng ??u n?m ???c g?i ch?m nh?t là 20 ngày k? t? ngày k?t thúc ngày cu?i cùng c?a k? báo cáo.

- Báo cáo n?m ???c g?i ch?m nh?t là 90 ngày k? t? ngày k?t thúc n?m tài chính.

?i?u 6. T? ch?c th?c hi?n

1. Thông t? này có hi?u l?c thi hành k? t? ngày 15 tháng 8 n?m 2013.

2. Trong quá trình th?c hi?n n?u có khó kh?n v??ng m?c, ?? ngh? ph?n ánh v? B? Tài chính ?? xem xét, gi?i quy?t./.

KT.B? TR??NG
TH? TR??NG

N?i nh?n:
- V?n phòng Trung ??ng ??ng;
- V?n phòng T?ng Bí th?;
- V?n phòng Ch? t?ch n??c;
- V?n phòng Qu?c h?i;
- V?n phòng Chính ph?;
- V?n phòng Ban ch? ??o Trung ??ng v? phòng ch?ng tham nh?ng;
- Vi?n ki?m soát nhân dân t?i cao;
- Toà án nhân dân t?i cao;
- Ki?m toán Nhà n??c;
- C?c Ki?m tra v?n b?n - B? T? pháp;
- Ngân hàng Nhà n??c Vi?t Nam;
- Ngân hàng TMCP Ngo?i th??ng Vi?t Nam;
- Ngân hàng TMCP Công th??ng Vi?t Nam;
- Ngân hàng TMCP ??u t? và Phát tri?n Vi?t Nam;
- Ngân hàng TMCP Phát tri?n nhà ??ng b?ng sông C?u Long;
- Các ??n v? thu?c và tr?c thu?c B?;
- Công báo;
- Website Chính ph? và Website B? Tài chính;
- L?u: VT, V? TCNH (3b).

Tr?n Xuân Hà

PH? L?C 1:

B?NG THEO DÕI CHI TI?T S? D? N? NGO?I B?NG ???C GI? L?I
(*Ban hành kèm Thông t? s? 83/2013/TT-BTC ngày 25/ 6/2013 c?a B? tr??ng B? Tài chính)*

??n v?: Tri?u ??ng

STT	Tên ??n v?	S? d? n? ngo?i b?ng ???c gi? l?i ??u k?	S? d? n? ngo?i b?ng thu h?i ???c trong k?	S? d? n? ngo?i gi? l?i cu
1	Chi nhánh....			
2	Chi nhánh...			
3	Chi nhánh....			
...				
	T?ng s?			

....., ngày .... tháng.... n?m

Ng??i l?p bi?u	K? toán tr??ng	T?ng Giám ??c/Giám ??c
(ký và ghi rõ h? tên)	(ký và ghi rõ h? tên)	(ký tên và ?óng d?u)

PH? L?C 2:

TÌNH HÌNH THU N?P NGÂN SÁCH NHÀ N??C S? TI?N THU ???C T? KHO?N N? NGO?I B?NG ???C GI? L?I
(*Ban hành kèm Thông t? s? 83/2013/TT-BTC ngày 25/ 6/2013 c?a B? tr??ng B? Tài chính)*

??n v?: tri?u ??ng

STT	Tên ??n v?	S? ?ã n?p cùng k? n?m tr??c	S? chuy?n t? k? tr??c sang	S? ph?i n?p	S? phá S
1	Chi nhánh....				
2	Chi nhánh...				
3	Chi nhánh...				
...					
	T?ng s?				

....., ngày .... tháng.... n?m

Ng??i l?p bi?u	K? toán tr??ng	T?ng Giám ??c/Giám ??c
(ký và ghi rõ h? tên)	(ký và ghi rõ h? tên)	(ký tên và ?óng d?u)