

miễn, giảm thuế của Nhà nước để dân biết và thực hiện.

2. Khi chưa xác định được số miễn, giảm thuế chính thức hoặc số được miễn, giảm do thiên tai, cơ quan thuế căn cứ vào số bộ thuế để xác định số tạm giảm; số thuế còn phải thu để thực hiện thu thuế.

3. Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 15 ngày, kể từ ngày ký và được thực hiện để xét miễn, giảm thuế sử dụng đất nông nghiệp từ năm 2002 trở đi; các chế độ miễn, giảm thiên tai, miễn, giảm chính sách xã hội khác vẫn thực hiện theo các quy định hiện hành. Trường hợp các quy định của Bộ Tài chính hướng dẫn về miễn, giảm thiên tai, chính sách xã hội trái với quy định của Thông tư này thì thực hiện theo quy định của Thông tư này./.

KT. Bộ trưởng Bộ Tài chính
Thứ trưởng

PHẠM VĂN TRỌNG

* Không in các mẫu.

THÔNG TƯ số 13/2002/TT-BTC ngày 05/2/2002 hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 68/2000/TT-BTC ngày 13/7/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn chi tiết một số điểm về bảo lãnh và đại lý phát hành trái phiếu Chính phủ.

Để hoàn thiện cơ chế phát hành trái phiếu Chính phủ theo phương thức bảo lãnh và đại lý phát hành, Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ

sung Thông tư số 68/2000/TT-BTC ngày 13 tháng 7 năm 2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn chi tiết một số điểm về bảo lãnh và đại lý phát hành trái phiếu Chính phủ như sau:

I. MỤC II PHẦN II ĐƯỢC SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỂM

1. Thay điểm 1 cũ bằng điểm 1 mới:

1. Cấu trúc bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ:

Việc bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ được thực hiện theo một trong các hình thức cấu trúc bảo lãnh phát hành sau:

1.1. Một tổ chức bảo lãnh phát hành duy nhất.

1.2. Tổ hợp bảo lãnh phát hành có một hoặc một số tổ chức đồng bảo lãnh phát hành chính.

1.3. Tổ hợp bảo lãnh phát hành bao gồm các tổ chức đồng bảo lãnh phát hành.

2. Thay điểm 3, về quy trình bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ bằng điểm 3 mới:

2.1. Thay điểm 3.1 cũ bằng điểm 3.1 mới:

3.1. Thông báo nội dung và điều kiện của đợt phát hành trái phiếu Chính phủ:

Trước ngày phát hành trái phiếu ít nhất là 30 ngày, căn cứ Quyết định phát hành trái phiếu Chính phủ của Bộ trưởng Bộ Tài chính, Kho bạc Nhà nước Trung ương gửi "Thông báo nội dung và điều kiện trái phiếu Chính phủ phát hành theo phương thức bảo lãnh" (theo mẫu Phụ lục 2 đính kèm) cho các thành viên tham gia bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ.

Căn cứ Thông báo nội dung và điều kiện trái

phiếu Chính phủ của Kho bạc Nhà nước Trung ương, các thành viên tham gia bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ tìm hiểu khả năng mua trái phiếu Chính phủ của các nhà đầu tư dưới hình thức đăng ký mua trái phiếu Chính phủ (theo mẫu Phụ lục 6 đính kèm).

2.3. Thay điểm 3.2 cũ bằng điểm 3.2 mới:

3.2. Đăng ký bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ:

Trước ngày phát hành trái phiếu ít nhất 15 ngày, trên cơ sở kết quả đăng ký mua trái phiếu Chính phủ của các nhà đầu tư, các thành viên tham gia bảo lãnh phát hành gửi Đăng ký bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ (theo mẫu Phụ lục 3 đính kèm) đến Kho bạc Nhà nước Trung ương, trong đó ghi rõ: khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh, danh sách và số tiền đã đăng ký mua trái phiếu của từng nhà đầu tư, lãi suất, phí bảo lãnh... để Kho bạc Nhà nước Trung ương làm căn cứ xem xét, lựa chọn tổ chức bảo lãnh cho đợt phát hành.

2.3. Thay điểm 3.3 cũ bằng điểm 3.3 mới:

3.3. Thỏa thuận lãi suất, phí bảo lãnh và khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh của đợt phát hành trái phiếu Chính phủ:

Căn cứ “Đăng ký bảo lãnh phát hành trái phiếu”, Kho bạc Nhà nước Trung ương quyết định chọn những thành viên tham gia bảo lãnh phát hành có số tiền đã đăng ký mua trái phiếu của các nhà đầu tư so với khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh đạt tỷ lệ từ 50% trở lên, lãi suất và phí bảo lãnh thấp được làm bảo lãnh cho đợt phát hành và mời đến Kho bạc Nhà nước Trung ương để thỏa thuận về lãi suất, phí bảo lãnh, khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh, các vấn đề có liên quan khác của đợt phát hành.

2.4. Thay điểm 3.4 cũ bằng điểm 3.4 mới:

3.4. Ký Hợp đồng bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ:

Căn cứ kết quả thỏa thuận với tổ chức bảo lãnh phát hành, Kho bạc Nhà nước Trung ương ký “Hợp đồng bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ” với tổ chức bảo lãnh phát hành duy nhất hoặc tổ chức bảo lãnh phát hành chính hoặc từng tổ chức đồng bảo lãnh phát hành chính hoặc với từng tổ chức đồng bảo lãnh được chọn.

2.5. Thay điểm 3.5 cũ bằng điểm 3.5 mới:

3.5. Thông báo phát hành trái phiếu Chính phủ ra thị trường chứng khoán:

Trước ngày phát hành trái phiếu ít nhất là 7 ngày, căn cứ Hợp đồng bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ, Kho bạc Nhà nước Trung ương và tổ chức được lựa chọn làm bảo lãnh phát hành phối hợp với Trung tâm Giao dịch chứng khoán, Sở Giao dịch chứng khoán ra “Thông báo phát hành trái phiếu Chính phủ” (theo mẫu phụ lục 5 đính kèm) trên thị trường chứng khoán.

2.6. Thay điểm 3.6 cũ bằng điểm 3.6 mới:

3.6. Bán trái phiếu Chính phủ cho các nhà đầu tư:

Căn cứ Thông báo phát hành trái phiếu Chính phủ và Hợp đồng bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ đã ký với Kho bạc Nhà nước Trung ương, tổ chức bảo lãnh phát hành bán trái phiếu Chính phủ đã nhận bảo lãnh cho các nhà đầu tư.

2.7. Thay điểm 3.7 cũ bằng điểm 3.7 mới:

3.7. Ký quỹ bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ:

a) Để bảo đảm việc chuyển tiền trái phiếu nhận bảo lãnh cho Kho bạc Nhà nước Trung ương, trước ngày phát hành trái phiếu các tổ chức bảo lãnh phát hành phải chuyển tiền ký quỹ tối thiểu bằng 5% số tiền trái phiếu đã nhận bảo lãnh vào tài khoản của Kho bạc Nhà nước Trung ương mở tại Ngân hàng Nhà nước.

b) Số tiền ký quỹ không được trả lãi trong thời gian ký quỹ và được tính trừ vào số tiền trái phiếu nhận bảo lãnh chuyển cho Kho bạc Nhà nước Trung ương hoặc để trả tiền phạt chậm thanh toán trong trường hợp tổ chức bảo lãnh chậm chuyển tiền trái phiếu nhận bảo lãnh cho Kho bạc Nhà nước Trung ương.

2.8. Tại điểm 3.8b: Thay đoạn "Số tiền phạt chậm thanh toán được trích từ tài khoản của tổ chức bảo lãnh phát hành mở tại ngân hàng và được xác định theo công thức sau: "bằng đoạn" Số tiền phạt chậm thanh toán được trích từ tiền ký quỹ của tổ chức bảo lãnh phát hành và được xác định theo công thức sau:".

3. Thay điểm 6 cũ bằng điểm 6 mới:

6. Trách nhiệm của tổ chức bảo lãnh phát hành:

6.1. Tổ chức bảo lãnh phát hành bán lại số trái phiếu đã nhận bảo lãnh đến các nhà đầu tư, đồng thời mua số trái phiếu còn lại chưa được bán hết.

6.2. Quản lý sổ sách và thực hiện các thủ tục đăng ký, lưu ký, niêm yết trái phiếu tại Trung tâm Giao dịch chứng khoán, Sở Giao dịch chứng khoán cho các nhà đầu tư.

6.3. Chậm nhất vào ngày phát hành trái phiếu, tổ chức bảo lãnh phát hành phải gửi "Báo cáo kết quả bán trái phiếu Chính phủ" (theo mẫu Phụ lục 11 đính kèm) đến Kho bạc Nhà nước Trung ương.

II. PHẦN PHỤ LỤC ĐƯỢC SỬA ĐỔI, BỔ SUNG NHƯ SAU

1. Thay Phụ lục 2 cũ bằng Phụ lục 2 mới "đính kèm".

2. Thay Phụ lục 3 cũ bằng Phụ lục 3 mới "đính kèm".

3. Tại Điều 6, Phụ lục 4: Thay điểm 3 cũ bằng điểm 3 mới:

Thông báo cho Bên phát hành biết tiến độ và kết quả bán trái phiếu khi bên phát hành yêu cầu.

4. Thay Phụ lục 5 cũ bằng Phụ lục 5 mới "đính kèm".

5. Thay Phụ lục 6 cũ bằng Phụ lục 6 mới "đính kèm".

6. Thay Phụ lục 7 cũ bằng Phụ lục 7 mới "đính kèm".

7. Bổ sung Phụ lục 11 (đính kèm).

III. TỔ CHỨC THỰC HIỆN

1. Thông tư này có hiệu lực sau 15 ngày, kể từ ngày ký. Các nội dung khác không hướng dẫn trong Thông tư này vẫn giữ nguyên như quy định tại Thông tư số 68/2000/TT-BTC ngày 13 tháng 7 năm 2000 của Bộ Tài chính.

2. Bộ trưởng các Bộ, Thủ trưởng các cơ quan ngang Bộ, cơ quan trực thuộc Chính phủ, Chủ tịch Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương có trách nhiệm phối hợp với Bộ Tài chính thực hiện Thông tư này.

3. Tổng Giám đốc Kho bạc Nhà nước, Thủ trưởng các đơn vị có liên quan thuộc và trực thuộc Bộ Tài chính có nhiệm vụ hướng dẫn và tổ chức thực hiện các quy định tại Thông tư này./.

KT. Bộ trưởng Bộ Tài chính
Thủ trưởng

VŨ VĂN NINH

Phụ lục 2

Bộ Tài chính
KHO BẠC NHÀ NƯỚC TW

Số: /KB-TBBL

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

Hà Nội, ngày tháng năm

THÔNG BÁO

Nội dung và điều kiện trái phiếu Chính phủ
phát hành theo phương thức bảo lãnh đợt...

Thực hiện Quyết định số... ngày... tháng... năm... của Bộ trưởng Bộ Tài chính, Kho bạc Nhà nước Trung ương thông báo nội dung và điều kiện trái phiếu Chính phủ phát hành theo phương thức bảo lãnh đợt ... như sau:

1. Khối lượng trái phiếu phát hành:
2. Kỳ hạn trái phiếu:
3. Hình thức trái phiếu:
4. Mệnh giá trái phiếu:
5. Ngày phát hành trái phiếu:
6. Ngày đến hạn thanh toán trái phiếu:
7. Phương thức thanh toán gốc, lãi:
8. Các vấn đề khác có liên quan đến đợt phát hành.

Căn cứ nội dung và điều kiện phát hành nói trên, các tổ chức bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ có nhu cầu tham gia bảo lãnh phát hành trái phiếu đợt... gửi "Đăng ký bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ" (theo mẫu Phụ lục 3 đính kèm Thông tư số 13/2002/TT-BTC ngày 05/2/2002 của Bộ Tài chính) đến Kho bạc Nhà nước Trung ương trước ngày... tháng... năm để triển khai các bước chuẩn bị bảo lãnh phát hành trái phiếu./.

Nơi nhận:

- Các thành viên tham gia bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ
- Lưu VT, HDV

Tổng Giám đốc Kho bạc Nhà nước

Phụ lục 3**(TÊN TỔ CHỨC)****CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

-----oOo-----

..., ngày tháng năm

**ĐĂNG KÝ BẢO LÃNH PHÁT HÀNH
TRÁI PHIẾU CHÍNH PHỦ ĐỢT...****Kính gửi: Kho bạc Nhà nước Trung ương**

1. Tên tổ chức nhận bảo lãnh:

2. Tên giao dịch:

3. Trụ sở chính:

4. Điện thoại:

Fax:

5. Nơi mở tài khoản tiền gửi:

Số hiệu tài khoản tiền gửi:

6. Vốn điều lệ:

Đề nghị được bảo lãnh phát hành trái phiếu Chính phủ đợt... với nội dung và điều kiện sau:

1. Khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh:

2. Danh sách và số tiền đăng ký mua trái phiếu của từng nhà đầu tư:

3. Tỷ lệ số tiền đăng ký mua trái phiếu của các nhà đầu tư so với khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh:

4. Lãi suất trái phiếu:

5. Phí bảo lãnh:

6. Các vấn đề khác có liên quan đến đợt phát hành:

*Tên tổ chức***Người đứng đầu tổ chức**

(Ký tên, đóng dấu)

Phụ lục 5

Bộ Tài chính
KHO BẠC NHÀ NƯỚC TW

Số: /KB-TBBL

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

-----oOo-----
Hà Nội, ngày tháng năm

THÔNG BÁO
phát hành trái phiếu Chính phủ theo phương thức bảo lãnh đợt...

Kho bạc Nhà nước Trung ương xin thông báo nội dung chi tiết của trái phiếu Chính phủ phát hành theo phương thức bảo lãnh đợt... như sau:

1. Khối lượng trái phiếu phát hành:
2. Kỳ hạn trái phiếu:
3. Lãi suất trái phiếu:
4. Hình thức trái phiếu:
5. Giá bán trái phiếu:
6. Mệnh giá trái phiếu:
7. Ngày phát hành trái phiếu
8. Ngày đến hạn thanh toán trái phiếu:
9. Phương thức thanh toán gốc, lãi:
10. Các tổ chức bảo lãnh, khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh của từng tổ chức:
11. Các vấn đề khác có liên quan đến đợt phát hành:

Nơi nhận:

- Các tổ chức bảo lãnh
phát hành trái phiếu Chính phủ
- Trung tâm Giao dịch chứng khoán
- Lưu VT, HDV

TỔNG GIÁM ĐỐC KHO BẠC NHÀ NƯỚC

Phụ lục 6**(TÊN TỔ CHỨC ĐẦU TƯ)****CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM****Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

-----oOo-----

..., ngày tháng năm

**ĐĂNG KÝ MUA TRÁI PHIẾU CHÍNH PHỦ
PHÁT HÀNH THEO PHƯƠNG THỨC BẢO LÃNH ĐỢT...**

*(Dùng cho nhà đầu tư)***Kính gửi: (Tên tổ chức bảo lãnh phát hành)**

1. Tên tổ chức (cá nhân) mua trái phiếu:
2. Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc CMND (hộ chiếu) số:, (tên cơ quan cấp).....cấp ngày..... tháng năm.....
3. Địa chỉ:
4. Điện thoại: Fax:
5. Đăng ký mua trái phiếu Chính phủ phát hành theo phương thức bảo lãnh đợt... như sau:
 - Lãi suất trái phiếu:
 - Khối lượng trái phiếu đăng ký mua:
 - + Hình thức chứng chỉ (chi tiết theo từng loại mệnh giá):
 - + Hình thức bút toán ghi sổ:
 - Các vấn đề khác có liên quan đến đợt phát hành

Tên tổ chức (cá nhân) mua trái phiếu
Người đứng đầu tổ chức
 (Ký tên, đóng dấu)

Phụ lục 7

Bộ Tài chính
KHO BẠC NHÀ NƯỚC TW

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
-----oOo-----
Hà Nội, ngày tháng năm

GIẤY CHỨNG NHẬN SỞ HỮU TRÁI PHIẾU

Chủ sở hữu:

Địa chỉ:

Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc CMND (hộ chiếu) số....., (tên cơ quan cấp)
.....cấp ngày tháng năm

Sở hữu trái phiếu kho bạc: kỳ hạnnăm; lãi suất%/năm

Số tiền:

Bằng chữ:

Ngày phát hành:

Ngày thanh toán:

Vụ trưởng Vụ Huy động vốn
(Ký, ghi rõ họ tên)

Tổng Giám đốc Kho bạc Nhà nước
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Phụ lục 11

(TÊN TỔ CHỨC)

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

-----oOo-----

..., ngày tháng năm

BÁO CÁO

**Kết quả bán trái phiếu Chính phủ
phát hành theo phương thức bảo lãnh đợt...**

Kính gửi: Kho bạc Nhà nước Trung ương

Khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh là..... đồng. Trong đó:

- Số trái phiếu đã bán cho các nhà đầu tư là..... đồng, bằng.....% khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh.

- Số trái phiếu còn lại (tên tổ chức bảo lãnh phát hành) nắm giữ... đồng, bằng...% khối lượng trái phiếu nhận bảo lãnh.

Cụ thể như sau:

| Số thứ tự | Chủ sở hữu trái phiếu * | Địa chỉ | Số Giấy CNĐKKD hoặc CMND (hộ chiếu)** | Cơ quan và thời điểm cấp | Số tiền trái phiếu sở hữu (đồng) |
|-----------|-------------------------|---------|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | ... | | | | |
| | Tổng số | | | | |

Người đứng đầu tổ chức
(Ký tên, đóng dấu)

Ghi chú:

* Chủ sở hữu trái phiếu bao gồm cả tổ chức bảo lãnh phát hành.

** Giấy CNĐKKD viết tắt của: Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh.