

B TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

độc lập - Tự do - Hạnh phúc

S : 104/2011/TT-BTC

Hà Nội, ngày 12 tháng 7 năm 2011

THÔNG TƯ

S A I, B SUNG THÔNG TƯ S 11/2010/TT-BTC NGÀY 19/01/2010 C A B TÀI CHÍNH H NGD N TH CHI N NGH A V THU I V I NHÀ UT VI T NAM UT RAN C NGOÀI

C n c các Lu t, Pháp l nh v thu hi n hành c a n c C ng hoà xã h i ch ngh a Vi t Nam và các Ngh nh c a Chính ph quy nh chi ti t thi hành các Lu t, Pháp l nh v thu ;

C n c Ngh nh s 78/2006/N -CP ngày 09 tháng 8 n m 2006 c a Chính ph quy nh v u t tr c ti p ra n c ngoài;

C n c Ngh nh s 121/2007/N -CP ngày 25 tháng 07 n m 2007 c a Chính ph quy nh v u t tr c ti p ra n c ngoài trong ho t ng d u khí;

C n c Ngh nh s 17/2009/N -CP ngày 16 tháng 02 n m 2009 c a Chính ph v s a i, b sung m t s i u c a Ngh nh s 121/2007/N -CP ngày 25 tháng 7 n m 2007 quy nh v u t tr c ti p ra n c ngoài trong ho t ng d u khí;

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 c a B Tài chính;

B Tài chính h ng d n s a i, b sung m t s n i dung t i Thông t s 11/2010/TT-BTC ngày 19/01/2010 c a B Tài chính v th c hi n ngh a v thu i v i nhà u t Vi t Nam u t ra n c ngoài nh sau:

i u 1. S a i, b sung m t s n i dung t i Thông t s 11/2010/TT-BTC nh sau:

1. S a i i m 1.1 kho n 2 i u 2 nh sau:

“1.1 Máy móc, thi t b , b ph n r i, v t t , nguyên li u, nhiên li u do nhà u t xu t kh u ra n c ngoài t o tài s n c nh c a đ án u t t i n c ngoài th c hi n theo quy nh c a Lu t thu xu t kh u, thu nh p kh u hi n hành.

i v i các tr ng h p c m i n thu xu t kh u theo quy nh h s n p cho c quan h i quan m i n thu xu t kh u th c hi n theo quy nh c a Lu t thu xu t kh u, thu nh p kh u và các v n b n h ng d n thi hành”.

2. S a i i m 2.1 kho n 2 i u 2 nh sau:

“2.1. Máy móc, thi t b , b ph n r i xu t kh u ra n c ngoài t o tài s n c nh c a đ án u t t i n c ngoài, khi thanh lý ho c k t thúc đ án n u c nh p kh u tr l i vào Vi t Nam thì

c xét hoàn thu xuất khẩu ãn p (n u có) t ãng ãng v i s l ãng hàng hoá th c t tái nh p và không ph i n p thu nh p kh u.

H s n p cho c quan H i quan c xét hoàn thu xuất khẩu ãn p (n u có) và không thu nh p kh u th c hi n theo quy ãnh c a Lu t thu xuất khẩu, thu nh p kh u và các v n b n h ãng d n thi hành”.

3. Thay th kho n 3 i u 4 b ãng kho n 3 m i nh sau:

“3.1 Th t c kê khai và n p thu i v i kho n thu nh p t d ãn ut t i n c ngoài

a.1 H s ãnh kèm khi kê khai và n p thu c a doanh nghi p Vi t Nam ut ra n c ngoài i v i kho n thu nh p t d ãn ut t i n c ngoài bao g m:

- V n b n c a doanh nghi p v i v i c phân chia l i nhu n c a d ãn ut t i n c ngoài ho c xác nh n c a ch doanh nghi p v m c phân chia l i nhu n c a d ãn ut ra n c ngoài: xu t trình b n chính, n p 01 b n sao có xác nh n, óng d u c a doanh nghi p;

- Báo cáo tài chính c a doanh nghi p ã c t ch c ki m toán c l p/c quan thu , tài chính t i n c ut xác nh n (n u n c, vùng lãnh th t i p nh n ut có t ch c ki m toán c l p) ho c xác nh n c a c quan có th m quy n t i n c, vùng lãnh th t i p nh n ut : xu t trình b n chính, n p 01 b n sao có xác nh n, óng d u c a doanh nghi p;

- T khai thu thu nh p c a doanh nghi p thu c d ãn ut t i n c ngoài có xác nh n c a i ãi n có th m quy n c a d ãn ut t i n c ngoài: xu t trình b n chính, n p 01 b n sao có xác nh n, óng d u c a doanh nghi p;

- Biên b n quy t toán thu i v i doanh nghi p (n u có): xu t trình b n chính, n p 01 b n sao có xác nh n, óng d u c a doanh nghi p;

- Xác nh n s thu ãn p, s thu c tr thay, s thu c mi n, gi m c a c quan thu t i n c ngoài ho c ch ãng t ch ãng minh s thu ãn p, s thu c tr thay, s thu c mi n, gi m n c ngoài: xu t trình b n chính, n p 01 b n sao có xác nh n, óng d u c a doanh nghi p.

- Ph l c s thu thu nh p doanh nghi p ãn p n c ngoài c tr trong k tính thu theo m u s 03-4/TNDN (Ban hành kèm theo Thông t s 28/2011/TT-BTC ngày 28 tháng 02 n m 2011 c a B Tài chính h ãng d n thi hành m t s i u c a Lu t Qu n lý thu , h ãng d n thi hành Ngh ãnh s 85/2007/N -CP ngày 25 tháng 5 n m 2007 và Ngh ãnh s 106/2010/N -CP ngày 28 tháng 10 n m 2010 c a Chính ph).

Tr ãng h p d ãn ut t i n c ngoài ch a phát sinh thu nh p ch u thu (ho c ãng phát sinh l), khi kê khai quy t toán thu thu nh p doanh nghi p hàng n m, doanh nghi p Vi t Nam ut ra n c ngoài ch ph i n p Báo cáo tài chính có xác nh n c a c quan ki m toán c l p ho c c a c quan có th m quy n c a n c doanh nghi p ut và T khai thu thu nh p c a d ãn ut t i n c ngoài có xác nh n c a i ãi n có th m quy n c a d ãn ut t i n c ngoài

(xu t trình b n chính và n p 01 b n sao có xác nh n, óng d u c a doanh nghi p). S l phát sinh t d án ut n c ngoài không c tr vào s thu nh p phát sinh c a doanh nghi p trong n c khi tính thu thu nh p doanh nghi p.

a.2 Trách nhi m c a c quan thu :

C quan thu có trách nhi m ti p nh n, ki m tra h s và x lý nh sau:

Tr ng h p h s không y thì trong ba ngày làm vi c k t ngày nh n h s , có v n b n tr l i (nêu rõ lý do);

Tr ng h p h s y thì trong m i ngày làm vi c k t ngày nh n h s , th c hi n ki m tra i chi u các tài li u, ch ng t trong h s v i n i dung quy nh t i Thông t này xác nh s thu ph i n p, tính th ng nh t và chính xác c a h s và h ng d n doanh nghi p khai n p thu theo quy nh t i Thông t s 11/2010/TT-BTC và h ng d n t i Thông t này.

3.2 Tr ng h p d án ut t i n c ngoài ph i ch m d t ho t ng có phát sinh kho n l ch a c bù tr h t mà doanh nghi p Vi t Nam ph i gánh ch u thì doanh nghi p Vi t Nam c kê khai, bù tr s l này vào thu nh p ch u thu c a doanh nghi p Vi t Nam t k tính thu thu nh p doanh nghi p ti p theo phù h p v i quy nh c a Lu t thu thu nh p doanh nghi p. Th i gian chuy n l tính liên t c không quá 5 n m, k t n m doanh nghi p Vi t Nam ti p nh n kho n l ch a c bù tr h t quy nh t i kho n này.

S l c chuy n b ng s v n ut ra n c ngoài ã gi i ngân, t i a không v t quá s v n ã th c hi n ut ra n c ngoài ho t ng ut theo Gi y ch ng nh n/Gi y phép ut ra n c ngoài (ho c Gi y ch ng nh n/Gi y phép ut i u ch nh t i th i i m g n nh t trong tr ng h p d án ut i u ch nh Gi y ch ng nh n/Gi y phép ut) do B K ho ch và u t c p.

a.1 H s ính kèm khi kê khai và quy t toán thu c a doanh nghi p Vi t Nam ut ra n c ngoài i v i kho n l t d án ut t i n c ngoài bao g m:

- Công v n ngh c a doanh nghi p Vi t Nam ut ra n c ngoài: n p 01 b n chính;

- Gi y ch ng nh n/Gi y phép ut ra n c ngoài (ho c Gi y ch ng nh n/Gi y phép ut i u ch nh t i th i i m g n nh t trong tr ng h p d án ut i u ch nh Gi y ch ng nh n/Gi y phép ut) do B K ho ch và u t c p cho doanh nghi p theo quy nh: xu t trình b n chính, n p 01 b n sao;

- Gi y t xác nh n v vi c t ch c kinh t t i n c ngoài b ch m d t ho t ng: xu t trình b n chính, n p 01 b n sao;

- Báo cáo tài chính trong 3 n m g n nh t k t n m tài chính th c hi n thanh lý d án c a t ch c kinh t n c ngoài ã c t ch c ki m toán c l p/c quan thu , tài chính t i n c ut xác nh n và báo cáo tài chính (n u n c, vùng lãnh th ti p nh n ut có t ch c ki m toán c l p) ho c xác nh n c a c quan có th m quy n t i n c, vùng lãnh th ti p nh n ut .

Trên hợp của thành viên dự án xuất ngoại 03 năm thì doanh nghiệp nộp toàn bộ các Báo cáo tài chính kết thúc năm hoạt động khi chấm dứt dự án xuất ngoại: xuất trình bản chính, nộp 01 bản sao;

- Hợp đồng thanh lý dự án xuất ngoại và các tài liệu chứng minh cho các giao dịch thanh lý diễn ra tại xuất ngoại: xuất trình bản chính, nộp 01 bản sao;

- Tờ khai thu thuế của doanh nghiệp thu cuối dự án xuất ngoại có xác nhận của cơ quan địa phương quy định về dự án xuất ngoại: xuất trình bản chính, nộp 01 bản sao;

- Biên bản quy toán thuế nội bộ doanh nghiệp (nếu có): xuất trình bản chính, nộp 01 bản sao;

- Xác nhận sự thuận tiện, sự thuận lợi thay, sự thuận lợi miễn, giảm, các quan thuế tại xuất ngoại hoặc chứng minh sự thuận tiện, sự thuận lợi thay, sự thuận lợi miễn, giảm tại xuất ngoại, sự thuận lợi chuyển, sự thuận lợi chuyển của hoạt động kinh doanh của các năm tài chính trước.

a.2 Trách nhiệm của các quan thuế: Các quan thuế có trách nhiệm tiếp nhận, kiểm tra hồ sơ và xử lý như sau:

a.2.1 Trên hợp hồ sơ không đầy đủ thì trong ba ngày làm việc kể từ ngày nhận hồ sơ, có văn bản trả lời (nêu rõ lý do);

a.2.2 Trên hợp hồ sơ đầy đủ thì trong mười ngày làm việc kể từ ngày nhận hồ sơ, thành viên kiểm tra nội chi các tài liệu, chứng minh trong hồ sơ và nội dung hướng dẫn tại Thông tư này xác nhận sự thuận lợi chuyển, tính thanh toán và chính xác của hồ sơ và hướng dẫn doanh nghiệp xử lý khoản thuế theo hướng dẫn tại Thông tư này”.

ĐIỀU 2. Thành tích hiện và hiệu lực thi hành

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 26 tháng 8 năm 2011.

Trong quá trình thực hiện, nếu có khó khăn, vướng mắc, kính các đơn vị phản ánh về Bộ Tài chính để hướng dẫn giải quyết kịp thời./.

**KT. B TR NG
TH TR NG**

Nội dung:

- Văn phòng Trung ương và các Ban chấp hành;
- Văn phòng Quốc hội;
- Văn phòng Chính phủ;
- Viện Kiểm sát nhân dân tối cao;
- Văn phòng Bộ, phòng chức năng tham mưu trung ương;
- Tòa án nhân dân tối cao;
- Kiểm toán nhà nước;
- Các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan thuộc Chính phủ;
- Cơ quan Trung ương của các đoàn thể;
- Hội đồng nhân dân, Ủy ban nhân dân, Sở Tài chính, Cục Thuế, Kho bạc nhà nước các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;

Hoàng Anh Tuấn

- Công báo;
- Các Kiểm tra văn bản (B T pháp);
- Website Chính phủ ;
- Website Bộ Tài chính;
- Website Tổng cục Thuế ;
- Các văn thư của Bộ Tài chính;
- Lưu: VT, V CST (VT, TN).