

Số: 003 /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà nội, ngày 18 tháng 1 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Kiên Giang.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 104/CT-KTNB ngày 25/2/2011 của Cục thuế tỉnh Kiên Giang về trích lập dự phòng khoản nợ phải thu khó đòi đối với Đội thi công trực thuộc Công ty đầu tư và phát triển nhà Kiên Giang (Công ty). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 2 Phần I Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư tài chính, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp hướng dẫn:

“3. Dự phòng nợ phải thu khó đòi: là dự phòng phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán, nợ phải thu chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán”.

Tại khoản 1, Điều 6, Phần II Thông tư số 228/2009/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“3.1. Đối tượng và điều kiện: là các khoản nợ phải thu đảm bảo các điều kiện sau:

- Khoản nợ phải có chứng từ gốc, có đối chiếu xác nhận của khách nợ về số tiền còn nợ, bao gồm: hợp đồng kinh tế, kế ước vay nợ, bản thanh lý hợp đồng, cam kết nợ, đối chiếu công nợ và các chứng từ khác.

Các khoản không đủ căn cứ xác định là nợ phải thu theo quy định này phải xử lý như một khoản tổn thất”

Tại điểm 2.16 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn các khoản chi không được tính vào chi phí hợp lý:

“Trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi và

dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp không theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi không đúng đối tượng theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng thì khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi không được tính vào chi phí hợp lý khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).



Bùi Văn Nam

09568837