

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

Số: /CTAGI-TTHT
V/v chính sách thuế

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

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nam Việt
Địa chỉ: số 19 D Trần Hưng Đạo, phường Mỹ Quý,
thành phố Long Xuyên, tỉnh An Giang
Mã số thuế: 1600168736

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 548/CV-KTTC ngày 14/06/2024 của Công ty Cổ phần Nam Việt (Công ty) về việc vướng mắc dự phòng nợ phải thu khó đòi. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 8/8/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn việc trích lập và xử lý các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, tổn thất các khoản đầu tư, nợ phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, công trình xây dựng tại doanh nghiệp, quy định dự phòng nợ phải thu khó đòi:

- Tại khoản 1, khoản 4 Điều 6 quy định về đối tượng lập dự phòng nợ các khoản phải thu khó đòi:

“1. Đối tượng lập dự phòng là các khoản nợ phải thu (bao gồm cả các khoản doanh nghiệp đang cho vay và khoản trái phiếu chưa đăng ký giao dịch trên thị trường chứng khoán mà doanh nghiệp đang sở hữu) đã quá hạn thanh toán và các khoản nợ phải thu chưa đến hạn thanh toán nhưng có khả năng doanh nghiệp không thu hồi được đúng hạn, ...

...

4. Xử lý tài chính các khoản nợ phải thu không có khả năng thu hồi:

...

c) Xử lý tài chính:

...

- Các khoản nợ phải thu không có khả năng thu hồi sau khi đã có quyết định xử lý theo quy định trên, doanh nghiệp phải theo dõi trong hệ thống quản trị của doanh nghiệp và trình bày trong thuyết minh báo cáo tài chính trong thời hạn tối thiểu là 10 năm kể từ ngày thực hiện xử lý và tiếp tục có các biện pháp để thu hồi nợ. Nếu thu hồi được nợ thì số tiền thu hồi sau khi trừ các chi phí có liên quan đến việc thu hồi nợ, doanh nghiệp hạch toán vào thu nhập.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty có phát sinh các khoản thu nợ khó đòi đã được trích lập dự phòng, nếu thu hồi được nợ thì số tiền thu hồi sau khi trừ các chi phí có liên quan đến việc thu hồi nợ được hạch toán vào thu nhập theo quy định tại điểm c khoản 4 Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC.

Đối với khoản nợ theo trình bày của Công ty do đã có khả năng thu hồi được nợ theo thỏa thuận trả nợ giữa hai bên; nên không thuộc trường hợp tiếp tục trích lập dự phòng theo quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC.

Đề nghị Công ty Cổ phần Nam Việt nghiên cứu và căn cứ tình hình thực tế phát sinh thực hiện đúng theo quy định. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <https://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế tại số điện thoại 02963.841623 của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời Công ty Cổ phần Nam Việt được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng KTNB, TTKT2;
- Website: <https://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (6b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng