

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH THANH HÓA**

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

Số: /CT-TTHT
V/v giải đáp vướng mắc về
chính sách thuế

Thanh Hoá, ngày tháng 4 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần Cutd Long Phương.
Mã số thuế: 2802935869
Địa chỉ: Đường Nguyễn Huệ, Khu phố 5, Phường Phú Sơn, Thị xã
Bỉm Sơn, tỉnh Thanh Hoá.

Cục Thuế tỉnh Thanh Hóa nhận được Công văn số 20/CV-LP ngày 21/4/2023 của Công ty cổ phần Cutd Long Phương (sau đây gọi là Công ty) về việc giải đáp vướng mắc về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.19. Trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng không theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng: dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp và dự phòng rủi ro nghề nghiệp của doanh nghiệp thẩm định giá, doanh nghiệp cung cấp dịch vụ kiểm toán độc lập.

... ”

Tại thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 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, đã được sửa đổi bổ sung tại Thông tư số 24/2022/TT-BTC ngày 7/4/2022 của Bộ Tài chính;

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày, trường hợp Công ty có phát sinh yêu cầu thực tế và thực hiện trích lập các khoản dự phòng theo đúng hướng dẫn của cơ quan có thẩm quyền (nêu trên) sẽ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Về hướng dẫn hạch toán kế toán: Nội dung này không thuộc thẩm quyền của cơ quan Thuế. Đề nghị Công ty liên hệ cơ quan có thẩm quyền (Vụ chế độ Kế toán - Bộ Tài chính) để được giải đáp cụ thể.

Cục Thuế có ý kiến đề Công ty căn cứ hồ sơ thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật được trích dẫn trên áp dụng thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT2;
- Website: thanhhoa.gdt.gov.vn;
- Lưu VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Mai Đình Tú