

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Tư vấn đầu tư Giao thông – Thủy lợi Tiền Giang
– MST: 1200539383

Trả lời công văn số 05/CV-GTTT ngày 25/7/2022 của Công ty CP Tư vấn đầu tư Giao thông – Thủy lợi Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 30 Luật Quản lý thuế ngày 29/11/2006 và khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, quy định:

“2. Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.”

- Căn cứ khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019, quy định:

“Điều 47. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

1. Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai, sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế trong thời hạn 10 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót nhưng trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định thanh tra, kiểm tra.”

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn chứng từ.

- Căn cứ Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính, hướng dẫn”

“Điều 6. Dự phòng nợ 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, đồng thời đảm bảo điều kiện sau:

a) Phải có chứng từ gốc chứng minh số tiền đối tượng nợ chưa trả, bao gồm:

- Một trong số các chứng từ gốc sau: Hợp đồng kinh tế, khế ước vay nợ, cam kết nợ;

- Bản thanh lý hợp đồng (nếu có);

- Đối chiếu công nợ; trường hợp không có đối chiếu công nợ thì phải có văn bản đề nghị đối chiếu xác nhận công nợ hoặc văn bản đòi nợ do doanh nghiệp đã gửi (có dấu bưu điện hoặc xác nhận của đơn vị chuyển phát);

- Bảng kê công nợ;
- Các chứng từ khác có liên quan (nếu có).

b) Có đủ căn cứ xác định là khoản nợ phải thu khó đòi:

- Nợ phải thu đã quá thời hạn thanh toán từ 06 tháng trở lên (tính theo thời hạn trả nợ gốc ban đầu theo hợp đồng kinh tế, kế ước vay nợ hoặc các cam kết nợ khác, không tính đến thời gian gia hạn trả nợ giữa các bên), doanh nghiệp đã gửi đối chiếu xác nhận nợ hoặc đơn đốc thanh toán nhưng vẫn chưa thu hồi được nợ.

...

2. Mức trích lập:

a) Đối với nợ phải thu quá hạn thanh toán, mức trích lập dự phòng như sau:

...

- 100% giá trị đối với khoản nợ phải thu từ 3 năm trở lên.

...

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

a) Nợ phải thu không có khả năng thu hồi là các khoản nợ phải thu đã quá thời hạn thanh toán hoặc chưa đến thời hạn thanh toán thuộc một trong những trường hợp sau:

...

- Đối tượng nợ là doanh nghiệp, tổ chức đã ngừng hoạt động hoặc giải thể.

... ”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến Công ty như sau:

- Về hoá đơn: không thuộc trường hợp xử lý hóa đơn có sai sót theo quy định tại Nghị định 123/2020/NĐ-CP;

- Về tờ khai thuế GTGT và TNDN: không thuộc trường hợp kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế, do quá thời hiệu theo quy định tại khoản 1 Điều 47 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019;

- Về thuế TNDN: Công ty lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/8/2019 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, đối chiếu với các văn bản pháp luật được trích dẫn nêu trên để thực hiện kê khai và nộp thuế đúng theo quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Thanh tra - Kiểm tra 2 (SĐT: 02733.870.203) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang trả lời đề Công ty CP Tư vấn đầu tư Giao thông – Thủy lợi Tiền Giang được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các CCT; (scan gửi)
- Các Phòng; (scan gửi)
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn