

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 570 /TCT-CS
V/v trích lập dự phòng.

Hà Nội, ngày 24 tháng 2 năm 2010.

Kính gửi: Công ty cổ phần vật tư Xăng dầu.
(Địa chỉ: 11 Cao Bá Nhạ, phường Nguyễn Cư Trinh,
Quận 1, TP Hồ Chí Minh).

Trả lời công văn số 1484/VX ngày 02/12/2009 của Công ty cổ phần vật tư Xăng dầu về việc lập dự phòng đối với cổ phiếu OTC, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 2.18 mục III phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản không được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“2.18. 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.”

- Điểm 2 mục II Thông tư số 13/2006/TT-BTC ngày 27/02/2006 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 khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá công trình xây lắp tại doanh nghiệp hướng dẫn về dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp năm 2008 Công ty cổ phần vật tư Xăng dầu mua cổ phiếu của Công ty cổ phần Vàng bạc đá quý Phú Nhuận; Ngày 26/12/2008 Sở giao dịch chứng khoán TP Hồ Chí Minh có quyết định chấp thuận cho Công ty cổ phần Vàng bạc đá quý Phú Nhuận được đăng ký niêm yết cổ phiếu nhưng đến ngày 23/03/2009 mới chính thức giao dịch thì không có cơ sở để Công ty trích lập dự phòng giảm giá đối với khoản đầu tư chứng khoán này.

Từ năm 2009, việc trích lập dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính của Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần vật tư Xăng dầu biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế -BTC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Lưu VT, CS (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương