

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1550/TCT-CS  
V/v trích lập dự phòng nợ khó  
đòi và xử lý các khoản dự  
phòng

Hà Nội, ngày 21 tháng 4 năm 2008.

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 1392/CT-CV-TTr1 ngày 28/1/2008 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc trích lập dự phòng nợ khó đòi và xử lý các khoản dự phòng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trích lập khoản dự phòng nợ phải thu khó đòi:

Tại Điểm 3 Mục II Thông tư số 13/2006/TT-BTC ngày 27/2/2006 của Bộ Tài chính Hướng dẫn chế độ trích lập và sử dụng các khoản dự phòng hướng dẫn: Khoản nợ phải thu khó đòi được trích lập quỹ dự phòng phải đảm bảo các điều kiện và có đủ căn cứ xác định theo quy định; đối với những khoản nợ quá hạn từ 3 năm trở lên coi như nợ không có khả năng thu hồi và được xử lý theo quy định tại điểm 3.4 dưới đây.

Điểm 3.4. Xử lý tài chính các khoản nợ không có khả năng thu hồi quy định:

*"a. Nợ phải thu không có khả năng thu hồi bao gồm các khoản nợ sau:*

*- Đối với tổ chức kinh tế:*

*+ Khách nợ đã giải thể, phá sản: quyết định của Tòa án tuyên bố phá sản doanh nghiệp theo Luật phá sản hoặc quyết định của người có thẩm quyền về giải thể đối với doanh nghiệp nợ, trường hợp tự giải thể thì có thông báo của đơn vị hoặc xác nhận của cơ quan quyết định thành lập đơn vị, tổ chức.*

*+ Khách nợ đã ngừng hoạt động và không có khả năng chi trả: xác nhận của cơ quan quyết định thành lập doanh nghiệp hoặc tổ chức đăng ký kinh doanh về việc doanh nghiệp, tổ chức đã ngừng hoạt động không có khả năng thanh toán".*

Theo báo cáo của Cục thuế Hà Nội thì Tổng Công ty dịch vụ kỹ thuật dầu khí có phát sinh khoản nợ với khách hàng nợ là Vietsovpetro, khoản nợ này phát sinh từ năm 2003 như vậy tính đến nay đã quá 3 năm. Tuy nhiên, khách hàng nợ (Vietsovpetro) vẫn hoạt động sản xuất kinh doanh bình thường (không thuộc đối tượng là khách hàng đã giải thể, phá sản hay khách nợ đã ngừng hoạt động và

không có khả năng chi trả). Vì vậy, khoản nợ này chưa đủ điều kiện để xác định là khoản nợ khó đòi để Tổng Công ty dịch vụ kỹ thuật dầu khí trích lập dự phòng phải thu khó đòi.

2. Xử lý thu nhập thu hồi từ các khoản nợ khó đòi, giảm giá hàng tồn kho (đã trích lập quỹ dự phòng) của doanh nghiệp khi chuyển đổi loại hình được ưu đãi thuế:

Tại Mục I Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính về thuế TNDN hướng dẫn: Thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và thu nhập chịu thuế khác, kể cả thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ ở nước ngoài.

Tại Điểm 8, Điểm 9 Mục IV Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: Kết dư cuối năm các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng nợ khó đòi...; thu các khoản nợ khó đòi đã xoá sổ kế toán nay đòi được được tính vào các khoản thu nhập chịu thuế khác trong kỳ tính thuế.

Căn cứ hướng dẫn trên, khoản kết dư cuối năm các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng nợ khó đòi và khoản nợ khó đòi đã xoá sổ kế toán nay đòi được được tính vào thu nhập khác trong kỳ tính thuế và được hưởng ưu đãi thuế TNDN (nếu có) của năm tài chính đó.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *HL*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ PC, CST, CĐKT&KT;
- Cục TCDN;
- Ban PC, TTTĐ, HT;
- Lưu: VT, CS(2b), M

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
THỦ TƯỚNG TỔNG CỤC TRƯỞNG  
  
*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương