

Số: 5194 /TCT-HT
V/v Dự phòng nợ
phải thu khó đòi

Hà Nội, ngày 13 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 572/TCKT-CQN ngày 02/10/2007 của Cảng Quảng Ninh về việc chi phí trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại mục I Thông tư số 13/2006/TT-BTC ngày 27/02/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ trích lập các khoản dự phòng quy định:

"2c. Dự phòng nợ phải thu khó đòi: là dự phòng phần giá trị bị tổn thất của các khoản nợ phải thu quá hạn thanh toán, nợ phải thu chưa quá hạn nhưng có thể không đòi được do khách nợ không có khả năng thanh toán.

3. Bốn khoản dự phòng nêu tại khoản 2 trên đây được trích trước vào chi phí hoạt động kinh doanh năm báo cáo của doanh nghiệp, giúp cho doanh nghiệp có nguồn tài chính để bù đắp tổn thất có thể xảy ra trong năm kế hoạch, nhằm bảo toàn vốn kinh doanh; đảm bảo cho doanh nghiệp phản ánh giá trị vật tư hàng hóa tồn kho, các khoản đầu tư tài chính không cao hơn giá cả trên thị trường và giá trị của các khoản nợ phải thu không cao hơn giá trị có thể thu hồi được tại thời điểm lập báo cáo tài chính".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Cảng Quảng Ninh phát sinh khoản nợ phải thu khó đòi đối với Công ty HaBiCo, doanh nghiệp đã trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo đúng quy định tại Thông tư số 13/2006/TT-BTC nêu trên. Tuy nhiên, khi quyết toán năm 2006, khoản nợ khó đòi nêu trên chưa thu hồi được và cũng chưa đủ căn cứ xử lý thì Cục Thuế xem xét chấp thuận cho Cảng Quảng Ninh không phải đưa vào thu nhập tính thuế TNDN và được tiếp tục trích lập dự phòng cho năm 2007.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh biết và hướng dẫn Cảng Quảng Ninh thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cảng Quảng Ninh;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTĐT;
- Lưu: VT, HT (2b).j

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương