

Số: 274 /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 23 tháng 01 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1843/CT-TTHT ngày 18/12/2014 của Cục Thuế tỉnh Long An về trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 4 Điều 4 Luật doanh nghiệp năm 2005 quy định: "Góp vốn là việc đưa tài sản vào công ty để trở thành chủ sở hữu hoặc các chủ sở hữu chung của công ty. Tài sản góp vốn có thể là tiền Việt Nam, ngoại tệ tự do chuyển đổi, vàng, giá trị quyền sử dụng đất, giá trị quyền sở hữu trí tuệ, công nghệ, bí quyết kỹ thuật, các tài sản khác ghi trong Điều lệ công ty do thành viên góp để tạo thành vốn của công ty."

Theo Điều lệ thành lập Công ty cổ phần cơ khí Sinco thì Công ty cổ phần chế tạo máy Sinco góp vốn bằng hiện vật có giá trị là giá trị còn lại của TSCĐ trên sổ sách kế toán là máy móc, thiết bị, phương tiện vận tải, phương tiện quản lý và giá trị hàng tồn kho vật tư, công cụ lao động và sản phẩm dở dang (không thể hiện góp vốn bằng khoản nợ phải thu).

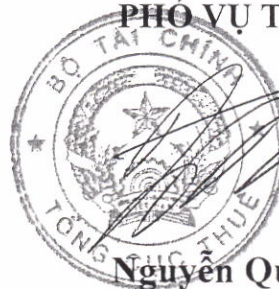
Căn cứ quy định và theo hồ sơ trình bày của Cục Thuế nêu trên, đề nghị Cục Thuế tỉnh Long An phối hợp với Sở Kế hoạch và Đầu tư để xem xét cụ thể việc Công ty cổ phần cơ khí Sinco nhận góp vốn bằng khoản nợ phải thu của Công ty cổ phần chế tạo máy Sinco có đảm bảo thực hiện theo đúng quy định của pháp luật. Trên cơ sở đó, Cục Thuế căn cứ văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn về trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi và chính sách thuế để xác định khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi theo đúng quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Long An biết./x

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (3b).

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Quý Trung