

Số : 3408 /CT – TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh , ngày 15 tháng 4 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH Xây Dựng Seo Yong Việt Nam
Địa chỉ: Số 76 Đinh Tiên Hoàng, P. Đa Kao, Quận I, TP.Hồ Chí Minh
MST 0305026154

Trả lời văn bản số 0330/SY16 ngày 04/04/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 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 phải thu khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp tại doanh nghiệp quy định điều kiện và căn cứ để được xem là khoản nợ khó đòi:

“Điều kiện: là các khoản nợ phải thu khó đòi đảm bảo các điều kiện sau:

- Khoản nợ phải có chứng từ gốc, có đối chiếu xác nhận của khách nợ về số tiền còn nợ, bao gồm: hợp đồng kinh tế, khế ước vay nợ, bản thanh lý hợp đồng, cam kết nợ, đối chiếu công nợ và các chứng từ khác.

Các khoản không đủ căn cứ xác định là nợ phải thu theo quy định này phải xử lý như một khoản tổn thất.

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

+ Nợ phải thu đã quá hạn thanh toán ghi trên hợp đồng kinh tế, các khế ước vay nợ hoặc các cam kết nợ khác.

+ Nợ phải thu chưa đến thời hạn thanh toán nhưng tổ chức kinh tế (các công ty, doanh nghiệp tư nhân, hợp tác xã, tổ chức tín dụng..) đã lâm vào tình trạng phá sản hoặc đang làm thủ tục giải thể; người nợ mất tích, bỏ trốn, đang bị các cơ quan pháp luật truy tố, giam giữ, xét xử, đang thi hành án hoặc đã chết.”

Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 26/6/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Trường hợp Công ty theo trình bày có ký hợp đồng thầu phụ với nhà thầu chính để thi công xây dựng công trình, phát sinh công nợ thanh toán giữa 2 bên thì khoản công nợ giữa Công ty và nhà thầu chính để được xem là một khoản nợ khó đòi phải có hóa đơn, chứng từ gốc, bảng đối chiếu xác nhận công nợ có chữ ký xác nhận của hai bên theo quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 228/2009/TT-BTC, việc Công ty chỉ có hợp đồng thi công, hóa đơn bản gốc và biên bản thanh lý chỉ có phần ký xác nhận của Công ty (nhà thầu chính từ chối nhận hóa đơn và biên bản thanh lý)

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. ✓

- Như trên;
- P.KT2;
- P.PC;
- Lưu (VT, TTHT).

728-13726867/16ATK

Website Cục Thuế TP.HCM : www.tphcm.gdt.gov.vn/wps/portal