

Số: 143 /TCT-CS
V/v trích lập dự phòng

Hà Nội, ngày 12 tháng 01 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 11271/CT-KT1 ngày 20/11/2015 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh về trích lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán chưa niêm yết. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính quy định về trích lập dự phòng đầu tư chứng khoán như sau:

“1. Đối với các khoản đầu tư chứng khoán:

a) Đối tượng: là các chứng khoán có đủ các điều kiện sau:

- Là các loại chứng khoán được doanh nghiệp đầu tư theo đúng quy định của pháp luật.

- Được tự do mua bán trên thị trường mà tại thời điểm kiểm kê, lập báo cáo tài chính có giá thị trường giảm so với giá đang hạch toán trên sổ kế toán.

...

b) Phương pháp lập dự phòng:

Mức trích lập dự phòng giảm giá đầu tư chứng khoán được tính theo công thức sau:

$$\begin{array}{l} \text{Mức dự phòng} \\ \text{giảm giá đầu tư} \\ \text{chứng khoán} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Số lượng chứng} \\ \text{khoán bị giảm giá} \\ \text{tại thời điểm lập báo} \\ \text{cáo tài chính} \end{array} \times \left[\begin{array}{l} \text{Giá chứng} \\ \text{khoán hạch} \\ \text{toán trên sổ} \\ \text{kế toán} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Giá chứng} \\ \text{khoán thực} \\ \text{tế trên thị} \\ \text{trường} \end{array} \right]$$

...

- Đối với các loại chứng khoán chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán, giá chứng khoán thực tế trên thị trường được xác định như sau:


...

+ Đối với các công ty chưa đăng ký giao dịch ở thị trường giao dịch của các công ty đại chúng thì giá chứng khoán thực tế trên thị trường được xác định là giá trung bình trên cơ sở giá giao dịch được cung cấp tối thiểu bởi ba (03) công ty chứng khoán tại thời điểm lập dự phòng.


Trường hợp không thể xác định được giá trị thị trường của chứng khoán thì các doanh nghiệp không được trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán.

...”.

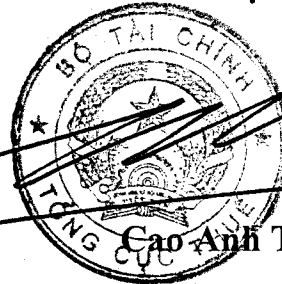
Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh nêu tại công văn, trường hợp năm 2012, Công ty cổ phần Gemadept trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán OTC mã chứng khoán MSB trên cơ sở xác định giá chứng khoán thực tế trên thị trường căn cứ vào giá giao dịch của 03 công ty chứng khoán (Công ty chứng khoán Bảo Việt, Công ty chứng khoán Công nghiệp Việt Nam, Công ty cổ phần chứng khoán Bản Việt) nhưng qua xác minh thì tại 02 Công ty chứng khoán (Công ty chứng khoán công nghiệp Việt Nam và Công ty chứng khoán Bảo Việt) không có giao dịch mã chứng khoán MSB. Như vậy, Công ty cổ phần Gemadept chưa đủ cơ sở để trích lập dự phòng giảm giá chứng khoán OTC mã chứng khoán MSB theo quy định tại Điều 5 Thông tư số 228/2009/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh biết./. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (3b). 

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn