

Số: H707 /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 5 năm 2016

V/v: Trích lập dự phòng

Kính gửi: Công Ty TNHH Nước Giải Khát Suntory Pepsico Việt Nam
Địa chỉ: Cao ốc Sheraton, số 88 đường Đồng Khởi - Phường Bến Nghé - Quận 1
Mã số thuế: 0300816663

Trả lời văn thư ngày 04/05/2016 của Công ty về trích lập dự phòng, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ 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;

Căn cứ Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) quy định khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“ ...

2.19 Trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng không theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng: dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp và dự phòng rủi ro nghề nghiệp của doanh nghiệp thẩm định giá, doanh nghiệp cung cấp dịch vụ kiểm toán độc lập...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày năm 2015 đã trích lập dự phòng cho các khoản chi phí hoàn nguyên môi trường, chi phí thu dọn, khôi phục và hoàn trả mặt bằng (gọi tắt là “dự phòng hoàn nguyên môi trường”) để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN là không đúng quy định.

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.

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - Tổng cục Thuế “để báo cáo”;
 - Phòng PC;
 - Phòng kiểm tra 1;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 974/16 VNNT

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga