TIN THUẾ

Tháng 9, 2019

VẤN ĐỀ CHÍNH

THÔNG TƯ SỐ 48/2019/TT-BTC VỀ TRÍCH LẬP DỰ PHÒNG TÀI CHÍNH

Ngày 08/08/2019, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 48/2019/TT-BTC ("Thông tư 48") thay thế Thông tư số 228/2009/TT-BTC ("Thông tư 228") về việc hướng dẫn trích lập và xử lý các khoản dự phòng. Thông tư 48 có hiệu lực từ ngày 10/10/2019, áp dụng từ năm tài chính 2019 và có một số điểm đáng chú ý như sau:

1. **Phạm vi điều chỉnh và đối tượng áp dụng**

- Các hướng dẫn của Thông tư 48 được đưa ra làm cơ sở xác định khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp ("TNDN").
- Việc lập và trình bày các khoản dự phòng trên báo cáo tài chính được thực hiện theo pháp luật về kế toán.

2. **Đối với dự phòng giảm giá hàng tồn kho**

- Loại bỏ quy định cho phép được trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho đối với giá trị dở dang của dịch vụ

3. **Đối với dự phòng tổn thất các khoản đầu tư**

- Chỉ được trích lập dự phòng đối với các khoản đầu tư trong nước, không được trích lập cho khoản đầu tư ra nước ngoài. Trường hợp doanh nghiệp đã trích lập cho khoản đầu tư ra nước ngoài thì phải thực hiện việc hoàn nhập và ghi giảm chi phí của năm tài chính 2019.
- Bổ sung quy định chi tiết hơn để xác định giá trị có thể thu hồi được của khoản đầu tư.

4. Đối với dự phòng nợ phải thu khó đòi

- Trong trường hợp không có đối chiếu công nợ, doanh nghiệp có thể thay thế bằng văn bản đề nghị đối chiếu xác nhận công nợ hoặc văn bản đòi nợ do doanh nghiệp đã gửi (có dấu bưu điện hoặc xác nhận của đơn vị chuyển phát) để làm căn cứ trích lập dự phòng.
- Bổ sung quy định cho doanh nghiệp dịch vụ viễn thông và kinh doanh bán lẻ được trích lập dự phòng nhanh;
- Bổ sung thêm trường hợp được coi là các khoản nợ không có khả năng thu hồi: (i) Trường hợp đối tượng nợ đã có thông báo ngừng hoạt động/giải thể được xác nhận hoặc thông báo trên trang web của cơ quan đăng ký kinh doanh hoặc cơ quan thuế; (ii) khoản nợ phải thu đã được trích lập 100% mà sau từ 01 năm hoặc 03 năm, tùy theo lĩnh vực kinh doanh, kể từ khi trích lập 100% dự phòng vẫn chưa thu hồi được nợ.
- Về quy định khi xử lý khoản nợ phải thu không có khả năng thu hồi, doanh nghiệp phải có hồ sơ/tài liệu liên quan tới việc trích lập dự phòng cho khoản nợ đó.

5. Đối với dự phòng bảo hành

- Bổ sung quy định cho phép trích lập dự phòng bảo hành cho dịch vụ đã cung cấp

Hỗ trợ từ Mazars

Trong trường hợp quý vị có thắc mắc hay cần sự trợ giúp của chúng tôi hãy liên hệ với văn phòng chúng tôi theo thông tin bên dưới.

Mazars hiện diện trên 5 châu lục.

LIÊN HỆ

Jean-Marc Deschamps
Tổng giám đốc (CPA VN and CPA FR)
jean-marc.deschamps@mazars.vn

Nguyễn Thị Ngọc Huyền
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kế toán và tư vấn doanh nghiệp (CPA VN)
huyen.nguyen@mazars.vn

Nguyễn Hải Minh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ thuế và tư vấn doanh nghiệp
minh.nguyen@mazars.vn

Bùi Xuân Vinh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kiểm toán (CPA, MEBF and CPA AUS)
vinh.bui@mazars.vn

Phạm Phương Anh
Phó tổng giám đốc, Dịch vụ kiểm toán (CPA and ACCA)
anh.pham@mazars.vn

Nguyễn Thúy Hải
Giám đốc, Dịch vụ Kế toán và tư vấn doanh nghiệp (CPA VN)
hai.nguyen@mazars.vn

Laurent Nguyen
Giám đốc Dịch vụ Tư vấn Tài chính
laurent.nguyen@mazars.vn

Văn phòng TP Hồ Chí Minh
Tầng 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du, Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại: +84 28 38 241 493
Fax: +84 28 38 228 799

Văn phòng Hà Nội
Tầng 17, Tòa nhà Mipec, 229 Tây Sơn, Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam
Điện thoại: +84 24 39 36 10 31
Fax: +84 24 35 73 97 06

Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.

Thông tin chi tiết, truy cập
www.mazars.vn