

Số:
V/v trích lập dự phòng đối với
khoản đầu tư tài chính dài hạn

Bình Định, ngày tháng 6 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tân Cảng miền Trung.
(Địa chỉ: Khu vực 8, P. Hải Cảng, TP. Quy Nhơn, Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận Công văn số 172/TCMT-TCh ngày 28/5/2024 của Công ty Cổ phần Tân Cảng miền Trung “V/v trích lập dự phòng khoản đầu tư tài chính dài hạn”.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 3 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 07/12/2009 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc chung trong trích lập các khoản dự phòng (Thông tư 228):

“Điều 3. Nguyên tắc chung trong trích lập các khoản dự phòng.

2. Thời điểm lập và hoàn nhập các khoản dự phòng là thời điểm cuối kỳ kế toán năm. Trường hợp doanh nghiệp được Bộ Tài chính chấp thuận áp dụng năm tài chính khác với năm dương lịch (bắt đầu từ ngày 1/1 và kết thúc 31/12 hàng năm) thì thời điểm lập và hoàn nhập các khoản dự phòng là ngày cuối cùng của năm tài chính.

Đối với các doanh nghiệp niêm yết trên thị trường chứng khoán phải lập báo cáo tài chính giữa niên độ thì được trích lập và hoàn nhập dự phòng ở cả thời điểm lập báo cáo tài chính giữa niên độ.

...”;

- Căn cứ điểm a Điều 1 Thông tư số 89/2013/TT-BTC ngày 28/6/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng trích lập dự phòng đối với các khoản **đầu tư tài chính dài hạn**:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 5 Thông tư số 228/2009/TT-BTC như sau:

a) Đối tượng: là các khoản vốn doanh nghiệp đang đầu tư vào tổ chức kinh tế được thành lập theo quy định của pháp luật (bao gồm: công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty cổ phần không đủ điều kiện để trích lập dự phòng theo quy định tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 228/2009/TT-BTC ngày 7/12/2009 của Bộ Tài chính, công ty liên doanh, công ty hợp danh) và các khoản đầu tư dài hạn khác phải trích

lập dự phòng nếu tổ chức kinh tế mà doanh nghiệp đang đầu tư bị lỗ (trừ trường hợp lỗ theo kế hoạch đã được xác định trong phương án kinh doanh trước khi đầu tư).

Việc trích lập dự phòng đầu tư dài hạn được thực hiện đối với các khoản đầu tư được trình bày theo phương pháp giá gốc, không áp dụng cho các khoản đầu tư trình bày theo phương pháp vốn chủ sở hữu theo quy định của pháp luật.

... ”,

Căn cứ quy định nêu trên, theo trình bày của Công ty Cổ phần Tân Cảng miền Trung, năm 2015 đơn vị có thực hiện góp vốn 05 tỷ đồng cho Công ty con là Công ty Cổ phần Tiếp vận Tân Cảng Miền Trung.

Trường hợp đến hết niên độ kế toán **năm 2016**, đơn vị xác định Công ty con lỗ lũy kế: 1,243 tỷ đồng thì: Thời điểm trích lập dự phòng cho 2016 đối với khoản góp vốn (đầu tư tài chính dài hạn) là thời điểm cuối kỳ kế toán năm 2016. Do đó, Công ty thực hiện trích lập dự phòng đối với khoản góp vốn nêu trên vào niên độ Báo cáo tài chính năm 2016, không khai năm 2017 là đúng quy định theo Thông tư 228 nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Tân Cảng miền Trung biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC THUẾ

Nguyễn Anh Tuấn