

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 653 /TCT-CS
V/v trích lập dự phòng.

Hà Nội, ngày 29 tháng 1 năm 2008.

Kính gửi: Tập đoàn điện lực Việt Nam.

Trả lời công văn số 6572/CV-EVN-TCKT ngày 10/12/2007 của Tập đoàn điện lực Việt Nam hỏi về việc trích lập dự phòng được tính vào chi phí hợp lý, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 8 mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định: Các khoản chi phí hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế: *"Trích các khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng công nợ khó đòi, dự phòng giảm giá chứng khoán, trích lập quỹ dự phòng trợ cấp mất việc làm theo hướng dẫn của Bộ Tài chính"*.

Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 13/2006/TT-BTC ngày 27/2/2006 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 khó đòi và bảo hành sản phẩm, hàng hoá, công trình xây lắp tại doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp các đơn vị trong Tập đoàn điện lực Việt Nam trong năm 2005, năm 2006 có trích các khoản dự phòng và việc trích lập này thực hiện đúng theo quy định tại các Thông tư hướng dẫn về việc trích lập và sử dụng các khoản dự phòng của Bộ Tài chính thì khoản trích lập dự phòng này được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn điện lực Việt Nam biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS(3b), A

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương