

Số: 49 /KL-TTKT

Bình Thạnh, ngày 30 tháng 10 năm 2024

**KẾT LUẬN**  
**Về việc thanh tra thuế tại**  
**Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân**

Đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 562/QĐ-CCT-TT ngày 20 tháng 8 năm 2024 đã tiến hành thanh tra tại Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân từ ngày 04 tháng 9 năm 2024 đến ngày 15 tháng 10 năm 2024;

Căn cứ Biên bản thanh tra số 01 /BB-TTKT, Báo cáo kết quả thanh tra số 01 /BC-TTKT ngày 25 tháng 10 năm 2024 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 562/QĐ-CCT-TT ngày 20 tháng 8 năm 2024 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh.

Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh kết luận như sau:

**A. Đặc điểm, tình hình chung của người nộp thuế:**

- Tên doanh nghiệp: Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân;

- Mã số thuế: 0313610691;

- Địa chỉ trụ sở chính: 323A Lê Quang Định, Phường 5, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh;

- Người đại diện pháp luật: Võ Thị Minh Hiếu;

- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 0313610691 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 11/01/2016, thay đổi lần thứ 4 ngày 01/09/2020;

- Vốn điều lệ: 9.000.000.000 đồng;

- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Bán buôn ống nước và dây cáp điện;

- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung;

- Niên độ kế toán: từ 01/01 đến 31/1;

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh;

- Hình thức kê khai nộp thuế giá trị gia tăng: theo phương pháp khấu trừ;

- Các đơn vị thành viên:

+ Chi nhánh Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân tại 451/36/6 Tổ Hiến Thành, Phường 14, Quận 10, Tp.Hồ Chí Minh; MST: 0313610691-001.

**B. Kết quả thanh tra:**

1. Về việc mở, ghi chép và hạch toán sổ sách kế toán:

Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán và hoá đơn chứng từ: Công ty có mở sổ sách kế toán để ghi chép các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

2. Về việc chấp hành pháp

- Về thuế giá trị gia tăng: Công ty đã kê khai sai thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, vi phạm tại điểm a khoản 1 Điều 12 Luật thuế GTGT số 05/VBHN-VPQH ngày 11/07/2013;



- Về thuế thu nhập doanh nghiệp: Công ty kê khai sai chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, vi phạm Điều 7 và Điều 9 Luật thuế TNDN số 04/VBHN-VPQH ngày 11/07/2013;

Về thuế thu nhập cá nhân: chưa phát hiện chênh lệch, tạm thời ghi nhận theo số liệu kê khai của công ty, công ty chịu trách nhiệm xử lý theo quy định pháp luật trường hợp số liệu sau này có thay đổi so với số liệu đã kê khai.

### 3. Về việc xử phạt vi phạm hành chính:

- Khai sai nhưng không dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT phải nộp, vi phạm quy định tại khoản 1 Điều 141 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

- Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế TNDN phải nộp, vi phạm quy định tại khoản 1 Điều 142 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

- Thời hiệu xử phạt: quy định tại Điều 137 của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

- Hình thức xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại khoản 2 Điều 8; khoản 1 Điều 16 Nghị định 125/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

### C. Các yêu cầu và kiến nghị:

1. Yêu cầu Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân nộp ngay số tiền: 92.622.238 đồng (*Chín mươi hai triệu sáu trăm hai mươi hai ngàn hai trăm ba mươi tám đồng*) bao gồm số thuế truy thu, tiền phạt, tiền chậm nộp khi có quyết định xử lý vi phạm hành chính của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh, cụ thể:

1.1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế quy định: khai sai dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính Phủ.

a. Tình tiết tăng nặng: không có.

b. Tình tiết giảm nhẹ: không có.

1.2. Áp dụng hình thức xử phạt, biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

a. Hình thức xử phạt vi phạm hành chính:

- Phạt tiền với mức phạt: 11.641.810 đồng (Bằng chữ: Mười một triệu sáu trăm bốn mươi một ngàn tám trăm mười đồng). Trong đó:

+ Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế TNDN phải nộp, số tiền: 11.641.810 đồng

b. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu thuế: 58.209.048 đồng (Bằng chữ: Năm mươi tám triệu hai trăm linh chín ngàn không trăm bốn mươi tám đồng). Trong đó:

+ Truy thu thuế TNDN: 58.209.048 đồng

- Số tiền chậm nộp: 22.771.380 đồng (Bằng chữ: Hai mươi hai triệu bảy trăm bảy mươi một ngàn ba trăm tám mươi đồng). Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN: 22.771.380 đồng

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 25/10/2024. Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm

nộp tiền thuế kể từ sau ngày 25/10/2024 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

- Điều chỉnh giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau, số tiền: 2.310.780 đồng (Bằng chữ: Hai triệu ba trăm mười ngàn bảy trăm tám mươi đồng). Đề nghị Công ty kê khai điều chỉnh giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau nêu trên vào hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế nhận được Quyết định này (chỉ tiêu [37] trên tờ khai thuế GTGT – mẫu 01/GTGT).

Căn cứ theo khoản 3 Điều 3 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế số 106/2013/QH13 ngày 06/04/2016 để tính tiền chậm nộp 0.03%/ngày từ ngày 01/07/2016.

Căn cứ Điều 141, Điều 142 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019.

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 8; khoản 1 Điều 16 Nghị định 125/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hoá đơn.

2. Đề nghị Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân chấn chỉnh, khắc phục ngay những vấn đề còn tồn tại, sai sót trong hạch toán kế toán, kê khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế theo đúng quy định của pháp luật thuế, pháp luật kế toán và các văn bản hướng dẫn thi hành.

3. Phòng Kiểm tra thuế số 5 có trách nhiệm hướng dẫn và đôn đốc Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân điều chỉnh số liệu kê khai thuế, nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu, tiền phạt vi phạm hành chính về thuế, tiền chậm nộp tiền thuế vào Ngân sách Nhà nước và thực hiện các kiến nghị tại Kết luận thanh tra của Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh và Biên bản thanh tra đã ký ngày 18 tháng 10 năm 2024.

4. Kiến nghị với Phòng Kê khai và Kế toán thuế, Phòng Quản lý nợ và cưỡng chế nợ thuế về các biện pháp, trách nhiệm đôn đốc, hướng dẫn đối với người nộp thuế.

**Nơi nhận:**

- Công ty TNHH TM DV Vật tư Ngành nhựa Hồng Ân;
- Trưởng đoàn thanh tra;
- Lưu: VT, TTKT (pnan, 5b).

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**  
  
**Hoàng Thanh Nhất**

