

Số: 01 /KL-TTKT

Bình Thạnh, ngày 02 tháng 01 năm 2025

KẾT LUẬN
Về việc thanh tra thuế tại Công ty TNHH Liconin

Đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 814/QĐ-CCT-TT ngày 19 tháng 11 năm 2024 đã tiến hành thanh tra tại Công ty TNHH Liconin từ ngày 21 tháng 11 năm 2024 đến ngày 29 tháng 12 năm 2024;

Căn cứ Biên bản thanh tra số 04/BB-TTKT ngày 30 tháng 12 năm 2024, Báo cáo kết quả thanh tra số 04/BC-TTKT ngày 31 tháng 12 năm 2024 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 814/QĐ-CCT-TT ngày 19 tháng 11 năm 2024 của Chi cục Trưởng Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh;

Thời kỳ thanh tra: năm 2022;

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 Liconin;
- Mã số thuế: 0313670972;
- Địa chỉ: 73-75 Đường số 1, Cư xá Chu Văn An, Phường 26, Quận Bình Thạnh, Tp.Hồ Chí Minh;
- Người đại diện pháp luật: Đặng Xuân Trường;
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 0313670972 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 02/03/2016, thay đổi lần thứ 3 ngày 17/03/2023;
- Vốn điều lệ: 22.000.000.000 đồng;
- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Lắp đặt máy móc và thiết bị công nghiệp, sửa chữa, bảo dưỡng; Bán buôn máy móc, thiết bị công nghiệp dùng trong thi công...;
- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung;
- Niên độ kế toán: từ 01/01 đến 31/12;
- 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;
- Tài khoản ngân hàng:

- + 19130159272011 mở tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (Techcombank);
- + 19130159272025 mở tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (Techcombank);
- + 19130159272021 mở tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (Techcombank);
- + 19330159272010 mở tại Ngân hàng TMCP Kỹ Thương Việt Nam (Techcombank).

B. Kết quả thanh tra:

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

Về việc mở, ghi chép và hạch toán 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 luật thuế:



- Về thuế giá trị gia tăng: Công ty kê khai sai thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, vi phạm điểm a khoản 1 Điều 12 Luật thuế giá trị gia tăng 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 thu nhập doanh nghiệp số 04/VBHN-VPQH ngày 11/07/2013;

- Về thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương tiền công uỷ quyền quyết toán thay: 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 tháng 11 và tháng 12/2022, 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 GTGT phải nộp tháng 8,9,10/2022 và 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.

- Hình thức xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại khoản 4 Điều 7; khoản 3 Điều 12; khoản 1 và khoản 3 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 Liconin nộp ngay số tiền: 319.626.489 đồng (*Ba trăm mười chín triệu sáu trăm hai mươi sáu ngàn bốn trăm tám mươi chín 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 nhưng không dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT phải nộp tháng 11 và tháng 12/2022, vi phạm quy định tại khoản 3 Điều 12; khoản 3 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.

1.2. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế quy định: Khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế GTGT phải nộp tháng 8,9,10/2022 và thuế TNDN phải nộp, vi phạm quy định tại 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.

a. Tình tiết tăng nặng: vi phạm thủ tục thuế nhiều lần

b. Tình tiết giảm nhẹ: không có

1.3. 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: 51.916.296 đồng (*Bằng chữ: Năm mươi một triệu chín trăm mười sáu ngàn hai trăm chín mươi sáu đồng*). Trong đó:

+ Phạt về hành vi khai sai nhưng không dẫn đến thiếu thuế GTGT phải nộp tháng 11 và tháng 12/2022, số tiền: 7.150.000 đồng

+ Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế TNDN phải nộp, số tiền: 41.892.419 đồng

+ Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế GTGT phải nộp tháng 8,9,10/2022, số tiền: 2.873.877 đồng

b. Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu với số tiền: 223.831.479 đồng (Bằng chữ: Hai trăm hai mươi ba triệu tám trăm ba mươi một ngàn bốn trăm bảy mươi chín đồng), trong đó:

+ Truy thu thuế TNDN: 209.462.096 đồng

+ Truy thu thuế GTGT: 14.369.383 đồng

-Tiền chậm nộp: 43.878.715 đồng (Bằng chữ: Bốn mươi ba triệu tám trăm bảy mươi tám ngàn bảy trăm mười lăm đồng). Trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN: 40.468.077 đồng

+ Tiền chậm nộp thuế GTGT: 3.410.638 đồng

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 03/01/2025, Công ty TNHH Liconin có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 03/01/2025 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

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

Điều chỉnh giảm thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển sang kỳ sau số tiền: 7.629.430 đồng (Bằng chữ: Bảy triệu sáu trăm hai mươi chín ngàn bốn trăm ba mươi đồng). Đề nghị Công ty 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).

2. Đề nghị Công ty TNHH Liconin 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 4 có trách nhiệm hướng dẫn và đôn đốc Công ty TNHH Liconin 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 31 tháng 12 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 Liconin;

- Trưởng Đoàn thanh tra;

- Lưu: VT, TTKT (pnan, 5b) ✓

530012

KT.CHI CỤC TRƯỞNG

PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG



Hoàng Thanh Nhất



