

Số: 06...../KL-CT

Bình Thạnh, ngày 04 tháng 01 năm 2025

KẾT LUẬN

Về việc thanh tra thuế tại Công ty TNHH Thanh Quý Phương

Đoàn thanh tra theo Quyết định số 847/QĐ-CCT-TT ngày 29 tháng 11 năm 2024 đã tiến hành thanh tra tại Công ty TNHH Thanh Quý Phương từ ngày 4 tháng 12 năm 2024 đến ngày 15 tháng 1 năm 2025;

Căn cứ Biên bản thanh tra số: 07/BB-TTKT ngày 20/01/2025, Báo cáo kết quả thanh tra số: 06/BC-TTKT ngày 22/01/2025 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định thanh tra số 847/QĐ-CCT-TT ngày 29 tháng 11 năm 2024 của Chi cục trưởng Chi cục Thuế Quận Bình Thạnh.

Thời kỳ thanh tra: năm 2023;

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 Thanh Quý Phương;
- Mã số thuế: 0304484225;
- Địa chỉ trụ sở chính: Ô 4 Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Thành phố Hồ Chí Minh;
- Người đại diện pháp luật: Nguyễn Thị Ngọc Hà;
- Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh 0304484225 do Sở Kế hoạch và Đầu tư thành phố Hồ Chí Minh cấp ngày 07/08/2006;
- Vốn điều lệ: 18.000.000.000 đồng;
- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Bán buôn thực phẩm đóng gói;
- 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 số: 0181001805690 mở tại Ngân hàng TMCP Ngoại Thương Việt Nam (Vietcombank) - CN Bình Thạnh;

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 luật thuế:

- Về doanh thu tính thuế giá trị gia tăng: Công ty kê khai sai chỉ tiêu trên tờ khai thuế nhưng không liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế.

- Về thuế giá trị gia tăng: 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.



- 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 chỉ tiêu trên tờ khai thuế nhưng không liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế, 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.

- Hình thức xử phạt vi phạm hành chính theo quy định tại Khoản 2 Điều 12; Khoản 1 Điều 16 Nghị định 125/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định xử phạt vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn.

C. Các yêu cầu và kiến nghị:

1. Yêu cầu Công ty TNHH Thanh Quý Phương nộp ngay số tiền: 183.014.183 đồng (Một trăm tám mươi ba triệu không trăm mười bốn ngàn một trăm tám mươi ba 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 chỉ tiêu trên tờ khai thuế nhưng không liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế, quy định tại Khoản 2 Điều 12 Nghị định số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

1.2. 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 số 125/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

a, Các tình tiết tăng nặng: không

b, Các tình tiết giảm nhẹ: không

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

a, Hình thức xử phạt hành chính:

- Phạt tiền với số tiền: 30.239.727 đồng (Bằng chữ: Ba mươi triệu hai trăm ba mươi chín ngàn bảy trăm hai mươi bảy đồng), trong đó:

+ Phạt về hành vi khai sai chỉ tiêu trên tờ khai thuế nhưng không liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế, số tiền: 2.200.000 đồng

+ Phạt về hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế TNDN phải nộp, số tiền: 28.039.727 đồng

b) Biện pháp khắc phục hậu quả:

- Truy thu với số tiền: 140.198.637 đồng (Bằng chữ: Một trăm bốn mươi triệu một trăm chín mươi tám ngàn sáu trăm ba mươi bảy đồng), trong đó:

+ Truy thu thuế TNDN: 140.198.637 đồng

- Tiền chậm nộp tiền thuế: 12.575.818 đồng (Bằng chữ: Mười hai triệu năm trăm bảy mươi lăm ngàn tám trăm mười tám đồng), trong đó:

+ Tiền chậm nộp thuế TNDN:

12.575.818 đồng

Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 24/01/2025, công ty có trách nhiệm tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ sau ngày 24/01/2025 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt vào Ngân sách Nhà nước theo quy định.

2. Đề nghị Công ty TNHH Thanh Quý Phương 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 Thanh Quý Phương 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 ký ngày 20/01/2025.

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 Thanh Quý Phương;
- Trưởng Đoàn thanh tra;
- Lưu: VT, TTKT (lqminh1.5b).

**KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG**



Hoàng Thanh Nhất



