

Số: 3.75.../KL-CT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 23 tháng 4 năm 2018



KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ
Tại Công Ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa.

Đoàn thanh tra Cục Thuế TP.HCM đã tiến hành thanh tra tại Công Ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa từ ngày 12/4/2018 đến ngày 17/4/2018;

Căn cứ báo cáo kết quả thanh tra ngày 20/4/2018 của Trưởng Đoàn Thanh tra, Biên bản thanh tra thuế năm 2017 ngày 17/4/2018 của Đoàn thanh tra, Cục Thuế TP.HCM kết luận như sau:

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

- Giấy chứng nhận đăng ký Doanh Nghiệp số: 0300481625 ngày 04/01/2005 do sở Kế hoạch và đầu tư TP.Hồ Chí Minh cấp (thay đổi lần thứ 8 ngày 26/01/2016)
- Mã số thuế: 0300481625
- Ngành nghề kinh doanh: Bán buôn sản phẩm thuốc lá, thuốc láo.....
- Địa chỉ: 275C Phạm Ngũ Lão - Phường Phạm Ngũ Lão - Quận 1 - TP Hồ Chí Minh.
- Hình thức hạch toán kế toán: Nhật ký chung.
- Niên độ kế toán: 2017.
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục Thuế TP.HCM
- Hình thức kê khai nộp thuế Giá trị gia tăng: phương pháp khấu trừ.
- Số chi nhánh cửa hàng trực thuộc: 12 (hạch toán phụ thuộc - chi tiết tại báo cáo tài chính)

B. Kết quả thanh tra:

1. Về sổ sách kế toán và hạch toán kế toán: Công Ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa áp dụng hình thức sổ kế toán là Nhật ký chung, có ghi chép cập nhật theo quy định
2. Về hóa đơn chứng từ: Công Ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa sử dụng hóa đơn đặt in qua kiểm tra chưa phát hiện vi phạm.
3. Về miễn giảm: Không
4. Về việc kê khai thuế nộp thuế:
 - Việc kê khai không chính xác doanh thu Công ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa đã vi phạm Điểm b Khoản 1 Điều 12 Chương III Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 được Quốc Hội thông qua ngày ngày 03 tháng 6 năm 2008, Khoản 2 Điều 7 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006.

- Việc hạch toán vào chi phí các khoản chi không liên quan SXKD, Công ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa đã vi phạm Khoản 2 Điều 11 Chương III Luật thuế TNDN số 09/2003/QH11 được Quốc Hội thông qua ngày 17 tháng 6 năm 2003, Khoản 2 Điều 7 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006.

4.1 Số thuế truy thu:

- Thuế TNDN
+ Năm ²⁰¹⁷~~2016~~: 126.049.153 đồng

4.2 Xử phạt:

- Căn cứ Khoản 4, Điều 6, Mục 1 Chương I Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 về việc quy định về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế do Chính Phủ ban hành xử phạt VPHC đối với hành vi kê khai không chính xác doanh thu trên tờ khai thuế (nhưng không phát sinh số thuế phải nộp): 2.100.000 đồng

- Căn cứ Điểm b, Khoản 2, Điều 3, Mục 1 Chương I Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 về việc quy định về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế do Chính Phủ ban hành xử phạt 20% trên số tiền thuế kê khai thiếu :25.209.831 đồng

- Căn cứ Luật Quản lý thuế sửa đổi năm 2012, căn cứ Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 của Quốc hội 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 tính số tiền chậm nộp trên số ngày nộp chậm tiền thuế: 567.221 đồng

C. Các yêu cầu và kiến nghị:

Yêu cầu Công Ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa:

- Kê khai chính xác doanh thu chịu thuế GTGT
- Hạch toán chi phí theo đúng quy định của pháp luật.

- Nộp số thuế truy thu, tiền phạt, số tiền chậm nộp 153.926.205 đồng vào tài khoản số 7111.1056137 của Cục thuế TP.HCM, mở tại Kho bạc Nhà nước Thành phố.

Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 17/4/2018, Công Ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa có trách nhiệm tự tính bổ sung số tiền chậm nộp từ ngày 18/4/2018 đến thời điểm thực nộp số tiền thuế truy thu và phạt vào Ngân sách Nhà nước. /s/

Nơi nhận:

- Phòng Kiểm tra 3;
- Công Ty Cổ Phần Sài Gòn Hòa Xa
- Lưu VT, TT/



**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Thị Thu Hương