

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ DỊCH VỤ  
KHÁNH HỘI – (KHAHOMEX)**

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

Số: 451.... /KHM

TP. Hồ Chí Minh, ngày 18 tháng 12 năm 2018

**CÔNG BỐ THÔNG TIN TRÊN CÔNG THÔNG TIN ĐIỆN TỬ  
CỦA ỦY BAN CHỨNG KHOÁN NHÀ NƯỚC VÀ SGDCK HÀ NỘI**

**Kính gửi: - Ủy ban Chứng khoán Nhà nước  
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội**

**CÔNG TY CP ĐẦU TƯ VÀ DỊCH VỤ KHÁNH HỘI**

Mã chứng khoán: KHA

Trụ sở chính: 360A Bến Vân Đồn, P.1, Q.4, Tp. Hồ Chí Minh

Điện thoại: 0283 945 1027

Người thực hiện công bố thông tin: Trần Thái Phong – Tổng Giám đốc – Người đại diện theo pháp luật.

Địa chỉ: Lầu 6, 360 A Khahomex Building, 360A Bến Vân Đồn, P.1, Q.4, Tp. Hồ Chí Minh

Điện thoại cơ quan: 0283.945.1027

Loại thông tin công bố ☒ 24 giờ ☐ 72 giờ ☐ bất thường ☐ theo yêu cầu ☐ định kỳ:

Nội dung thông tin công bố (\*):

Ngày 18/12/2018 Công ty CP Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội nhận được Quyết định số 8166/QĐ-CT ngày 17/12/2018 về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế.

Thông tin này đã được công bố tại trang thông tin điện tử của công ty tại đường dẫn <http://www.khahomex.com.vn/tin-tuc/tin-khahomex.html>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung các thông tin đã công bố.

**Tài liệu đính kèm:**

- Quyết định số 8166/QĐ-CT

**NGƯỜI ĐẠI DIỆN THEO PHÁP LUẬT  
TỔNG GIÁM ĐỐC**



*Trần Thái Phong*

Số: 816.6 /QĐ-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 12 năm 2018

CTY CỔ PHẦN ĐẦU TƯ VÀ DỊCH VỤ KHÁNH HỘI  
CÔNG VĂN ĐẾN SỐ: 198/24  
Ngày: 18/12/2018

## QUYẾT ĐỊNH

Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

### CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 29/11/2006;  
Căn cứ Luật Thanh tra và các văn bản hướng dẫn thi hành;  
Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính ngày 20/6/2012;  
Căn cứ Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế;

Căn cứ Thông tư số 166/2013/TT-BTC ngày 15/11/2013 của Bộ Tài chính quy định chi tiết về xử phạt vi phạm hành chính thuế;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản thanh tra thuế ký ngày 10/12/2018 tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội của Đoàn thanh tra của Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh theo Quyết định số 2140/QĐ-CT ngày 28/8/2018 và Công văn số 9420/CT-TT1 ngày 14/9/2018 của Cục trưởng Cục thuế TP.Hồ Chí Minh;

Căn cứ Quyết định số 5061/QĐ-GQXP ngày 27/12/2017 của Cục Trưởng Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh về việc giao quyền xử phạt vi phạm hành chính về thuế;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Thanh tra Thuế số 1,

### QUYẾT ĐỊNH:

**Điều 1.** Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với:

Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội.

Do ông Trần Thái Phong - chức vụ: Tổng giám đốc.

Lĩnh vực hoạt động chủ yếu: Kinh doanh nhà ở; cho thuê nhà và văn phòng

Mã số thuế: 0302251673.

Địa chỉ trụ sở chính: 360A đường Bến Văn Đồn, Phường 01, Quận 4, TP.Hồ Chí Minh.

Thành lập theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp: 0302251673 ngày 04/10/2017 (thay đổi lần thứ 25) do Sở kế hoạch - Đầu tư TP.Hồ Chí Minh cấp.

Với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả áp dụng như sau:

1. Hình thức xử phạt: phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp trong năm 2013+2017 (tiểu mục 4254): 127.928.092 đồng (Bằng chữ: Một trăm hai mươi bảy triệu, chín trăm hai mươi tám ngàn, không trăm chín mươi hai đồng).

2. Biện pháp để khắc phục hậu quả:



a) Truy thu thuế TNDN trong năm 2011+2012+2013+2017 (tiểu mục 1052): 808.067.708 đồng (*Bằng chữ: Tám trăm lẻ tám triệu, không trăm sáu mươi bảy ngàn, bảy trăm lẻ tám đồng*).

b) Tiền chậm nộp thuế TNDN (tiểu mục 4918): 204.846.925 đồng (*Bằng chữ: Hai trăm lẻ bốn triệu, tám trăm bốn mươi sáu ngàn, chín trăm hai mươi lăm đồng*).

Tiền chậm nộp tính đến ngày 10/12/2018, Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội tự tính và nộp tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 11/12/2018 đến ngày nộp đủ tiền thuế TNDN truy thu vào Ngân sách Nhà nước.

Vì đã thực hiện hành vi vi phạm hành chính: kê khai sai dẫn đến thiếu số thuế TNDN phải nộp quy định tại Điều 7 của Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006. Áp dụng xử phạt theo Điều 10 của Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về thuế.

Tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ: không có phát sinh.

3. Biện pháp để khắc phục hậu quả khác: không.

**Điều 2.** Quyết định này có hiệu lực từ ngày ký.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu, tiền chậm nộp và tiền phạt theo quy định tại Khoản 1, Khoản 2 của Điều 1 vào tài khoản số 7111.1056137 của Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh.

Quá thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, mà Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội không chấp hành quyết định xử phạt thì sẽ bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế theo quy định tại Điều 18 Nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế.

Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội có quyền khiếu nại hoặc khởi kiện đối với Quyết định này theo quy định của pháp luật.

**Điều 3.** Trong thời hạn 02 ngày làm việc kể từ ngày ký, Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội để chấp hành Quyết định xử phạt.

2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước TP.Hồ Chí Minh, địa chỉ số 37 đường Nguyễn Huệ, quận 1, TP.Hồ Chí Minh; để thu tiền thuế truy thu, tiền chậm nộp và phạt VPHC.

3. Gửi cho Phòng Kê khai- Kế toán thuế, Phòng Kiểm tra thuế số 4, Phòng Pháp chế, Phòng Quản lý Nợ để tổ chức thực hiện Quyết định này. /

**Nơi nhận:**

- Như Điều 3;

- Lưu: VT, TT

#12275

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Lê Duy Minh**

Số: ~~46.07~~./KL-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 12 năm 2018.

**KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ**  
**Tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội.**

Đoàn thanh tra Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh đã tiến hành thanh tra tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội; Mã số thuế: 0302251673, từ ngày 17/10/2018 đến ngày 26/11/2018.

Căn cứ biên bản thanh tra ngày 10/12/2018, báo cáo kết quả thanh tra ngày 10/12/2018 của Trưởng đoàn thanh tra theo Quyết định số 2140/QĐ-CT ngày 28/8/2018 và Công văn số 9420/CT-TT1 ngày 14/9/2018 của Cục trưởng Cục thuế TP.Hồ Chí Minh.

Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh kết luận như sau:

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

- Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội hoạt động theo giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp công ty cổ phần, mã số doanh nghiệp: 0302251673 ngày 04/10/2017 (thay đổi lần thứ 25) do Sở kế hoạch -Đầu tư TP.Hồ Chí Minh cấp.
- Ngành nghề kinh doanh chủ yếu: Mua bán, cho thuê nhà và văn phòng; Cho thuê mặt bằng.
- Hình thức hạch toán kế toán: hạch toán độc lập.
- Hình thức sổ kế toán áp dụng: Nhật ký chung.
- Niên độ kế toán: bắt đầu ngày 01/01 và kết thúc ngày 31/12 hàng năm.
- Đăng ký kê khai nộp thuế tại: Cục thuế TP.Hồ Chí Minh (Phòng Kiểm tra thuế số 4).
- Hình thức kê khai nộp thuế GTGT: kê khai khấu trừ.
- Mục lục ngân sách: cấp 1 chương 154 loại 400 khoản 401.
- Tài khoản ngân hàng: 112000005512 mở tại Ngân hàng TMCP Công Thương- Chi nhánh 4.
- Quyết định xử lý, biên bản kiểm tra của Cơ quan thuế trong các kỳ kiểm tra trước: Biên bản xác nhận số liệu tổng hợp ngày 23/12/2013 (nội dung: thanh tra thuế trong năm 2009-2010) và Quyết định xử phạt VPHC về thuế số 5333/QĐ-CT-TTr3 ngày 31/12/2013 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh.
- Các đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc: không phát sinh.

**B. Kết quả thanh tra:**



1. Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên hoá đơn chứng từ và sổ kế toán: Công ty có mở sổ kế toán và ghi chép sổ theo như nội dung của các chứng từ kế toán; nhưng qua thanh tra phát hiện số thuế TNDN phải nộp trong kỳ sai lệch; nên số liệu hạch toán đã phản ánh trên sổ kế toán, báo cáo tài chính đã được kiểm toán đã nộp cơ quan thuế có sai lệch.

2. Về việc kê khai thuế nộp thuế:

- Thuế TNDN: qua thanh tra phát hiện số thuế TNDN phải nộp trong năm 2011+2012+2013+2017 tăng thêm số tiền là **808.067.708** đồng, do kê khai các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế và kê khai doanh thu hàng hóa biểu tăng không đầy đủ. Công ty đã vi phạm Điều 8, Điều 9 của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 03/6/2008; Khoản 5 của Điều 1 Luật thuế TNDN số 32/2013/QH13 ngày 19/6/2013.

- Các hành vi vi phạm nêu trên cũng đã vi phạm vào Điều 7 của Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006- do kê khai không chính xác dẫn đến giảm số thuế TNDN phải nộp trong kỳ.

- Công ty cam kết các sai phạm nêu trên có phản ánh đầy đủ số liệu tại sổ kế toán.

- Thuế GTGT, thuế TNCN: qua thanh tra trong năm 2011-2017 đoàn không phát hiện chênh lệch.

3. Về xử phạt VPHC, tiền chậm nộp: căn cứ theo Điều 10 của Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ và Khoản 3e Điều 3 của Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính; xử lý tiền phạt vi phạm hành chính là 127.928.092 đồng và tiền chậm nộp là 204.846.925 đồng.

### **C. Các yêu cầu và kiến nghị:**

- Số nợ đọng thuế yêu cầu Công ty nộp ngay vào Ngân sách Nhà nước.  
- Kết quả xử lý qua thanh tra thuế trong năm 2011-2017 là truy thu thuế TNDN: 808.067.708 đồng, phạt vi phạm hành chính: 127.928.092 đồng, tiền chậm nộp: 204.846.925 đồng. Yêu cầu Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội thực hiện theo Quyết định xử phạt của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh./.

#### **Nơi nhận:**

- Cty CP Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội;
- Phòng Kiểm tra thuế 4;
- Lưu: VT, TT

412274

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Lê Duy Minh**

Số: 4.900 /QĐ-CT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 12 năm 2018

**QUYẾT ĐỊNH**

Về việc ủy quyền công bố công khai Kết luận thanh tra thuế.

**PHÓ CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ**

Căn cứ Luật Thanh tra số 56/2010/QH12 ngày 15/11/2010 và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006, Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Quyết định số 108/QĐ-BTC ngày 14/01/2010 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế;

Căn cứ Quyết định số 74/QĐ-TCT ngày 27/02/2014 của Tổng cục Trưởng Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy trình thanh tra thuế;

Căn cứ Quyết định số 2140/QĐ-CT ngày 28/8/2018 của Cục trưởng Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc thanh tra việc kê khai thuế GTGT; kê khai quyết toán thuế TNDN và thuế TNCN trong năm 2011-2017 tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội; Mã số thuế: 0302251673; Địa chỉ trụ sở chính: 360A đường Bến Văn Đồn, Phường 01, Quận 4, TP.Hồ Chí Minh.

Căn cứ Công văn số 9420/CT-TT1 ngày 14/9/2018 của Cục thuế TP.Hồ Chí Minh về việc hoãn thời gian tiến hành thanh tra.

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Ủy quyền cho Trưởng đoàn Thanh tra thuế được thành lập theo Quyết định số 2140/QĐ-CT ngày 28/8/2018 của Cục trưởng Cục thuế TP.Hồ Chí Minh thực hiện việc:

- Công bố Kết luận thanh tra.
- Lập biên bản công bố Kết luận thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội.

**Điều 2.** Trưởng đoàn thanh tra thuế chịu trách nhiệm trước Phó Cục trưởng Cục thuế TP.Hồ Chí Minh và trước pháp luật về những nội dung được ủy quyền.

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày ký kết luận thanh tra, Trưởng đoàn thanh tra được ủy quyền thực hiện việc công bố công khai Kết luận thanh tra.

**Điều 3:** Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký. Trưởng đoàn Thanh tra thuế theo Quyết định số 2140/QĐ-CT ngày 28/8/2018 của Cục trưởng Cục thuế TP.Hồ Chí Minh chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

**Nơi nhận:**

- Cty CP Đầu tư và Dịch vụ Khánh Hội;
- Lưu: VT, TT

41227

**PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Lê Duy Minh**