

CÔNG TY CỔ PHẦN PIV

-----o0o-----

Số: 02/2019/CBTT-PIV

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

-----o0o-----

Hà Nội, ngày 17 tháng 01 năm 2019

Kính gửi:

- Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
- Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (HNX).

1. Tên Công ty: Công ty Cổ phần PIV
 2. Mã chứng khoán: PIV
 3. Địa chỉ trụ sở chính: 11/18/199, đường Hồ Tùng Mậu, tổ 3, P Cầu Diễn, Q Nam Từ Liêm, TP Hà Nội.
 4. Điện thoại: 024. 3795 7605 Fax: 024. 3795 7604
 5. Loại thông tin công bố ☒ 24h ☐ 72h ☐ yêu cầu ☐ Bất thường ☐ định kỳ
 6. Nội dung của thông tin công bố: Nhận được quyết định về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với công ty cổ phần PIV theo kết quả kiểm tra cho kỳ năm 2016-2017.
- Nội dung công bố thông tin được đăng tải trên website theo đường dẫn:
<http://piv.vn>
Chúng tôi 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 thông tin công bố./.
- Trân trọng cảm ơn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công bố Website công ty;
- BGĐ, BKS;
- Lưu VT.

CÔNG TY CỔ PHẦN PIV
NGƯỜI CÔNG BỐ THÔNG TIN



TỔNG GIÁM ĐỐC
Triệu Văn Hời

Số: 69402 /KL-CT-TTrGCN

Hà Nội, ngày 17 tháng 10 năm 2018

KẾT LUẬN THANH TRA THUẾ
Tại Công ty Cổ phần PIV;

Cục thuế TP Hà Nội đã tiến hành thanh tra năm 2016 - 2017 theo quyết định số 63513/QĐ-CT-TTrGCN ngày 18/09/2018 về việc thanh tra thuế tại: Công ty cổ phần PIV; Mã số thuế: 0102636059; Địa chỉ: T9 Tòa nhà Trung tín 108 đường Nguyễn Hoàng - Quận Nam Từ Liêm - TP Hà Nội.

Nội dung: Thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế năm 2016, 2017.

Thời gian thanh tra: 04 ngày làm việc thực tế (từ ngày 21,27,28/09/2018 và 2/10/2018)

Căn cứ báo cáo kết quả thanh tra ngày 12 tháng 10 năm 2018 của Trưởng đoàn thanh tra, Cục trưởng Cục thuế TP Hà Nội kết luận như sau:

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

- Công ty cổ phần PIV là doanh nghiệp được thành lập theo Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp số 0102636059 do Phòng Đăng ký kinh doanh Sở kế hoạch đầu TP Hà Nội cấp. Đăng ký lần đầu ngày 29/1/2008, đăng ký thay đổi lần thứ 18 ngày 27/09/2016.

- Ngành nghề kinh doanh: Hoạt động kinh doanh bê tông tươi, sắt thép VLXD, thiết bị y tế, IC điện tử hàng tạm nhập tái xuất.

- Đăng ký kê khai nộp thuế tại Cục Thuế TP Hà Nội.

- Phương pháp tính thuế Giá trị gia tăng: Phương pháp khấu trừ.

- Niên độ kế toán: 01/01 đến 31/12.

- Hình thức hạch toán: Nhật ký chung.

- Vốn điều lệ: 173.249.420.000 đồng (Một trăm bảy ba tỷ, hai trăm bốn chín triệu, bốn trăm hai mươi ngàn đồng)

- Tài khoản mở tại Ngân hàng đã đăng ký với cơ quan thuế:

+ Tài khoản 1006592595 mở tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Sài Gòn-Hà Nội - CN Hàn Thuyên.

+ Tài khoản 0111036621092 mở tại Ngân hàng Thương mại cổ phần An Bình - CN Hà Nội.

+ Tài khoản 03301011122688 mở tại Ngân hàng Thương mại cổ phần Hàng Hải - CN Cầu Giấy, Hà Nội.

+ Tài khoản 32110000883510 mở tại Ngân hàng BIDV - CN Hải Phòng.

+ Tài khoản 48210000446087 mở tại Ngân hàng BIDV - CN Hà Nam.

+ Tài khoản 45210001986666 mở tại Ngân hàng BIDV - CN Thạch thất.

+ Tài khoản 19082608 mở tại Ngân hàng ACB -PGD Hồ Tùng Mậu CN Hà Thành Hà Nội.

+ Tài khoản 102010002618287 tại Ngân hàng Vietinbank- CN Hà Nam.



- DN là đơn vị hạch toán độc lập;

B. Kết quả thanh tra:

1. Về thuế GTGT:

Công ty còn kê khai sai các chỉ tiêu trên tờ khai thuế GTGT (Hàng hóa chịu thuế, không phải kê khai tính thuế, HH DV thuế suất 0%), kê khai không đúng kỳ tính thuế.

Công ty còn khấu trừ thuế GTGT đầu vào của một số hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ của DN bỏ địa chỉ kinh doanh, chưa kê khai điều chỉnh doanh thu và thuế GTGT về đúng qui định, không phân bổ thuế GTGT cho doanh thu không chịu thuế, dẫn đến thuế GTGT phải nộp tăng qua thanh tra là: 131.572.117 đồng.

2. Về thuế TNDN:

Công ty hạch toán vào chi phí một số hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ của DN bỏ địa chỉ kinh doanh, hạch toán chi phí tài chính không hợp lệ, kê khai thiếu doanh thu... dẫn đến thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tăng qua thanh tra là: 114.948.098 đồng.

3. Về thuế TNCN, thuế nhà thầu: Ghi nhận theo số báo cáo của công ty.

4. Kiểm tra tạo lập hóa đơn:

Công ty cổ phần PIV thực hiện việc in, thông báo và sử dụng hóa đơn theo qui định.

5. Kiểm tra việc trích và nộp BHXH và kinh phí công đoàn.

5.1. Trích và đóng BHXH:

Công ty cổ phần PIV thực hiện trích và nộp bảo hiểm xã hội tại Quận Nam Từ Liêm, Hà Nội.

5.2. Kinh phí công đoàn:

Công ty cổ phần PIV không trích nộp kinh phí công đoàn theo qui định.

C. Kết luận và kiến nghị:

1. Kết luận:

- Về việc mở, ghi chép, hạch toán trên sổ sách kế toán:

Công ty cổ phần PIV đã chấp hành quyết định thanh tra. Tại thời điểm thanh tra, đơn vị thực hiện mở sổ kế toán, ghi sổ kế toán theo các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

- Về hóa đơn chứng từ:

Công ty cổ phần PIV đã thực hiện việc sử dụng hóa đơn theo qui định.

2. Kiến nghị xử lý:

- Công ty cổ phần PIV nghiêm túc chấn chỉnh ngay những tồn tại đã nêu trên.

- Cục thuế TP Hà Nội xử lý thuế đối với Công ty cổ phần PIV với hình thức xử phạt và biện pháp khắc phục hậu quả như sau:

1. Hình thức xử phạt:

- Tiền phạt khai sai mức phạt 20% trên số thuế tăng thêm qua thanh tra, kiểm tra theo quy định tại điểm 33, khoản 1, điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và tại khoản 1, khoản 2, điều 10, Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ

do có hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp, số tiền: 49.304.043 đồng. Trong đó:

- + Phạt khai sai thuế GTGT (TM 4254): 26.314.423 đồng;
- + Phạt khai sai thuế TNDN (TM 4254): 22.989.620 đồng;
- Phạt số tiền (Tiểu mục 4254): 6.000.000 đồng theo Khoản 3a, Điều 38, Nghị định 109/2013/NĐ-CP ngày 24/09/2013 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm hành chính trong lĩnh vực quản lý giá, phí, lệ phí, hóa đơn đối với hành vi: *“Lập hóa đơn không đúng thời điểm theo qui định của pháp luật về hóa đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ”*.

- Phạt số tiền (Tiểu mục 4254): 1.400.000 đ theo Khoản 3 Điều 6 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế, đối với hành vi: *“Lập hồ sơ khai thuế ghi thiếu, ghi sai các chỉ tiêu làm căn cứ xác định nghĩa vụ thuế trên tờ khai thuế, tờ khai quyết toán thuế”*.

2. Biện pháp khắc phục hậu quả:

2.1. Truy thu thuế GTGT, TNDN tăng qua thanh tra đối với Công ty Cổ phần PIV, số tiền: 246.520.215 đồng; cụ thể như sau:

- + Thuế GTGT (TM 1701): 131.572.117 đồng (Năm 2016: 237.066.891 đồng; năm 2017: -105.494.774 đồng)

- + Thuế TNDN từ hoạt động SX kinh doanh (TM 1052): 114.948.098 đồng; (Năm 2016: 58.674.909 đồng; 2017: 56.273.189 đồng)

- Tiền chậm nộp, số tiền: 31.111.837 đồng theo quy định tại Khoản 32, Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 ngày 20/11/2012, tại Khoản 3, điều 3, Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/04/2016 Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế do có hành vi chậm nộp tiền thuế, trong đó:

- + Tiền chậm nộp Thuế GTGT (TM 4931), số tiền: 17.686.595 đồng;

- + Tiền chậm nộp Thuế TNDN (TM 4918), số tiền: 13.425.242 đồng;

- Số tiền chậm nộp tiền thuế nêu trên được tính đến hết ngày 20/10/2018. Yêu cầu Công ty Cổ phần PIV tự tính và nộp số tiền chậm nộp tiền thuế kể từ ngày 21/10/2018 đến ngày nộp đủ tiền thuế truy thu vào NSNN theo quy định

Tổng số tiền thuế truy thu và tiền phạt, tiền chậm nộp: 334.336.095 đồng (Ba trăm ba mươi tư triệu, ba trăm ba sáu ngàn, không trăm chín lăm đồng)

Phòng Kiểm tra thuế số 2, Phòng Thanh tra Giá chuyển nhượng có trách nhiệm hướng dẫn đơn đốc Công ty Cổ phần PIV thực hiện Kết luận của Cục thuế TP Hà Nội. *PK*

Nơi nhận:

- Công ty CP PIV;

- Phòng Kiểm tra thuế số 2;

- Lưu: VT; TTrGCN (03b). (5; 3)



Viên Viết Hùng