

Số : 43/CV/FN/2019

TP. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 03 năm 2019

V/v: Giải trình về việc chậm công bố
thông tin quyết định xử phạt vi phạm
pháp luật về thuế theo QĐ 2639/QĐ-CT-XP

Kính gửi : Ủy ban Chứng khoán Nhà Nước
Sở Giao Dịch Chứng Khoán Hà Nội

1. Tên công ty: Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đầu
2. Mã chứng khoán: SBD
3. Địa chỉ trụ sở chính: Lô U14B-16A đường số 22, KCX. Tân Thuận, P. Tân Thuận Đông, Quận 7, Tp.Hồ Chí Minh.
4. Điện thoại: (028) 3 770 0968 Fax: (028) 3770 0969

Công Ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đầu (Sau đây được gọi là: Công ty) xin chân thành cảm ơn sự giúp đỡ, hỗ trợ tận tình của Quý Cơ quan đã dành cho Công ty chúng tôi trong thời gian qua.

Trong tháng 06/2017, Công ty có nhận được Quyết định của Cục Thuế Tp. Hồ Chí Minh số 2639/QĐ-CT-XP ngày 01 tháng 06 năm 2017 về việc xử lý vi phạm về thuế qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế. Cụ thể như sau:

- Thời kỳ thanh tra kiểm tra là **02 năm**: từ 01/01/2015 đến 31/12/2015 (niên độ 2015), từ 01/01/2016 đến 31/12/2016 (niên độ 2016).
- Số thuế TNDN được hoàn lại cho năm 2015: **1.514.458.425 đồng** và năm 2016: **1.803.079.087 đồng** sau khi Cơ quan thuế thanh tra kiểm tra Doanh Nghiệp.
- Trước thời điểm cơ quan thuế thanh tra kiểm tra doanh nghiệp, Công ty có nhận được công văn phản hồi của cơ quan thuế về ưu đãi thuế TNDN nên công ty đã điều chỉnh lại báo cáo quyết toán thuế 2015, 2016 đã nộp trước đó theo mức ưu đãi trước thời điểm cơ quan thuế thanh tra quyết toán thuế nên số thuế truy thu này cơ quan thuế không đồng ý với cách tính ưu đãi của doanh nghiệp. Cơ quan thuế tính ưu đãi theo phần đầu tư mở rộng theo khoản 2 Mục IV Phần E Thông Tư 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài Chính và số tiền truy thu này được căn trừ với số thuế đã nộp thừa khi chưa áp dụng ưu đãi thuế trước đó. Cụ thể như sau:

ĐVT: Đồng

Chỉ tiêu	Năm 2015	Năm 2016	Tổng
Thuế TNDN phải nộp theo Báo cáo Kiểm toán (Chưa áp dụng ưu đãi thuế TNDN)	3.467.197.682	4,074,554,053	7.541.751.735
Thuế TNDN công ty tính lại khi áp dụng ưu đãi thuế sau khi nhận công văn của cơ quan thuế:	674,191,193	850,809,638	1.525.000.831
Thuế TNDN cơ quan thuế tính lại theo mức ưu đãi thuế theo luật thuế khi thanh tra quyết toán:	1,952,739,257	2,271,474,966	4.224.214.223
Khoản chênh lệch hưởng ưu đãi trước và sau khi Cơ quan thuế thanh tra kiểm tra:	1,278,548,064	1,420,665,328	2.699.213.392
Số thuế TNDN hoàn lại cho doanh nghiệp (Đã thể hiện ở TM BCKT 2017)	1,514,458,425	1,803,079,087	3.317.537.512

- Tiền phạt do kê khai sai, tiền chậm nộp thuế số tiền là: **602,973,723 đồng** (Bằng chữ: Sáu trăm lẻ hai triệu chín trăm bảy mươi ba ngàn bảy trăm hai mươi ba đồng), trong đó:
 - Số tiền phạt về hành vi kê khai sai dẫn đến thiếu số thuế phải nộp là: **578,627,754 đồng**;
 - Tiền chậm nộp thuế GTGT: **24,345,969 đồng**;
- Giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ cuối niên độ 2016 sang kỳ sau qua thanh tra kiểm tra số tiền là: **193,931,378 đồng** (Bằng chữ: Một trăm chín mươi ba triệu chín trăm ba mươi tám ngàn ba trăm bảy mươi tám đồng),
- Nguyên nhân xử lý vi phạm về thuế được xác định là do Cơ quan Thuế không đồng ý với một số chi phí được trừ mà Công ty đã hạch toán trong các niên độ 2015, 2016 dẫn đến phát sinh thêm số thuế phải nộp cho các niên độ này. Ngay sau đó, Công Ty đã hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế vào ngân sách nhà nước theo đúng quy định.

Ngay sau khi nhận được Quyết định, Công ty tập trung hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế, hoàn thiện công tác hạch toán kế toán, đồng thời do việc phối hợp giữa các đơn vị chưa chặt chẽ nên đã dẫn đến việc chậm công bố thông tin theo quy định tại Thông tư 155/2015/TT-BTC.

Nay Công Ty chúng tôi xin gửi đến Quý Cơ quan Công văn giải trình này và cam kết sẽ thực hiện đầy đủ nghĩa vụ công bố thông tin theo quy định trong thời gian tới.

Kính đề nghị Quý Cơ quan xem xét và chấp nhận việc giải trình.

Trân trọng cảm ơn Quý Cơ quan

CÔNG TY CP CÔNG NGHỆ SAO BẮC ĐẦU



Trần Anh Tuấn

Giám Đốc



Số: 2639/QĐ-CT-XP

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 06 năm 2017

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử phạt vi phạm hành chính về thuế

CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ các Luật thuế, Pháp lệnh thuế, Pháp lệnh phí, lệ phí và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Luật xử lý vi phạm hành chính số 15/2012/QH13 ngày 20 tháng 6 năm 2012;

Căn cứ nghị định số 129/2013/NĐ-CP ngày 16 tháng 10 năm 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 nghị định số 109/2013/NĐ-CP ngày 24 tháng 9 năm 2013 của Chính phủ quy định về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực phí, lệ phí và hóa đơn;

Căn cứ Nghị định số 98/2007/NĐ-CP ngày 7 tháng 6 năm 2007 của Chính phủ quy định về xử lý vi phạm pháp luật về thuế và cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế ;

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

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

Căn cứ Biên bản kiểm tra thuế ký ngày 30 tháng 5 năm 2017 tại Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu của Đoàn kiểm tra thuộc Phòng kiểm tra thuế số 4 - Cục thuế TP.Hồ Chí Minh theo Quyết định số: 905//QT-CT-KT ngày 03/05/2017 về việc kiểm tra thuế tại Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu;

Xét đề nghị của Trưởng phòng Kiểm tra thuế số 4,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu. Mã số thuế: 0303191804, địa chỉ: Lô U12B-16A Đường số 22, Khu Chế Xuất Tân Thuận, quận 7, TP. Hồ Chí Minh. Thời kỳ kiểm tra: 2015, 2016.

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

1. Truy thu thuế với tổng số tiền là: 2.699.207.393 đồng (bằng chữ: Hai tỷ sáu trăm chín mươi chín triệu hai trăm lẻ bảy ngàn ba trăm chín mươi ba đồng). trong đó:

- Thuế TNDN truy thu (Tiểu mục 1052): 2.699.207.393 đồng;

2. Biện pháp khắc phục hậu quả khác:

- Giảm thuế GTGT được khấu trừ: 193.931.378 đồng, đề nghị doanh nghiệp tự điều chỉnh trong tờ khai thuế GTGT của kỳ kế tiếp.

3. Phạt vi phạm hành chính về thuế với tổng số tiền là: 602.973.723 đồng (bằng chữ: Sáu trăm lẻ hai triệu chín trăm bảy mươi ba ngàn bảy trăm hai mươi ba đồng), trong đó:

- Phạt kê khai sai dẫn đến thiếu thuế (Tiểu mục 4254): 578.627.754 đồng .
- Phạt nộp chậm thuế GTGT (Tiểu mục 4931): 24.345.969 đồng.

* Số tiền chậm nộp được tính đến ngày 06/06/2017. Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu có trách nhiệm tự tính và nộp bổ sung số tiền chậm nộp từ ngày 07/06/2017 đến thời điểm thực nộp vào NSNN theo quy định.

Lý do: Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu đã có hành vi vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế: Kê khai sai dẫn đến thiếu thuế GTGT, TNDN trong hồ sơ khai thuế niên độ năm 2015, 2016. Công ty đã vi phạm Điều 7 Luật Quản lý thuế; 12 Luật thuế Giá trị gia tăng; Điều 8, 9 Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp.

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

Trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu phải nghiêm chỉnh chấp hành quyết định này và có trách nhiệm nộp số tiền thuế, tiền chậm nộp và tiền phạt theo quy định tại Điều 1 như sau:

Số tiền thuế truy thu và phạt: 3.302.181.116 đồng vào tài khoản số 7111.1056137 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh mở tại Kho bạc Nhà nước TP. Hồ Chí Minh, địa chỉ: 37 Nguyễn Huệ, quận 1, TP. Hồ Chí Minh.

Quá thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nhận được quyết định này, mà Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu 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 tháng 10 năm 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.

Điều 3. Trong thời hạn 2 ngày làm việc kể từ ngày ký, Quyết định này được:

1. Giao cho Công ty Cổ Phần Công Nghệ Sao Bắc Đẩu để chấp hành Quyết định xử phạt.
2. Gửi cho Kho bạc Nhà nước Tp.HCM để thu tiền thuế và tiền phạt.
3. Gửi cho Phòng Kiểm tra 4, Kê khai và kế toán thuế. Giám đốc Trung tâm tích hợp và lưu trữ thông tin người nộp thuế... chịu trách nhiệm thi hành quyết định này. /.

Nơi nhận:

- Như Điều 3;
- Kho bạc TP. HCM;
- Phòng PC, Phòng Kê khai - Kế toán;
- Lưu VT, P.KT4.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Thị Thu Hương