

UBND TỈNH HÀ TĨNH
CÔNG TY CP CẤP NƯỚC HÀ TĨNH

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

Số 22 /CTCN
Về việc xử lý vi phạm về thuế qua kiểm
tra việc chấp hành pháp luật thuế.

Hà Tĩnh ngày 11 tháng 03 năm 2019

Kính gửi:

- Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Căn cứ Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn công bố thông tin trên thị trường chứng khoán;

Căn cứ công văn số 256/SGDHN-QLNY ngày 27/2/2019 của Sở GDCK Hà Nội về việc yêu cầu công bố thông tin và giải trình về Quyết định xử lý vi phạm về thuế, Quyết định cưỡng chế nợ thuế của cơ quan thuế đối với doanh nghiệp;

Công ty Cổ phần Cấp nước Hà Tĩnh xin giải trình các nội dung như sau:

1. Ngày 13/6/2018 Cục thuế Hà Tĩnh ban hành Quyết định số 1579/QĐ-CT về việc xử lý vi phạm về thuế theo kết quả kiểm tra thuế đối với Công ty với số tiền 29.379.757 đồng trong đó:

- Số tiền truy thu thuế TNDN là: 24.038.420 đồng
- Tiền phạt nộp chậm 20% là: 4.807.684 đồng
- Tiền chậm nộp tiền thuế kê khai sai: 533.653 đồng

Nguyên nhân dẫn đến truy thu thuế TNDN là do giảm chi phí nợ khó đòi 120.192.100 đồng của Công ty CP xây dựng và dịch vụ TM số 666 (Công ty CP xây dựng và dịch vụ TM số 666 nợ công ty với số tiền là 172.703.000 đồng về lắp đặt hệ thống đường ống cấp nước từ năm 2013 đến nay).

Sau khi nhận được Quyết định xử lý vi phạm về thuế, công ty đã nộp đầy đủ, kịp thời số tiền thuế truy thu, tiền phạt nộp chậm vào Kho bạc nhà nước Hà Tĩnh.

2. Chậm công bố thông tin:

Về việc chậm công bố thông tin Quyết định xử lý vi phạm về thuế của cơ quan thuế đối với doanh nghiệp là do công ty sơ suất trong vấn đề công bố thông tin, do đó công ty xin rút kinh nghiệm và sẽ kịp thời công bố thông tin đầy đủ theo Thông tư 155/2015/TT-BTC ngày 06/10/2015 của Bộ Tài chính.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh vào ngày 11/03/2019 tại đường dẫn: <http://capnuochatinh.vn>

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.

Trân trọng!

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT

GIÁM ĐỐC CÔNG TY



Võ Ngọc Vinh

Số: 1579/QĐ-CT

Hà Tĩnh, ngày 13 tháng 6 năm 2018

QUYẾT ĐỊNH
Về việc xử lý vi phạm về thuế
qua kiểm tra việc chấp hành pháp luật 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 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;

Căn cứ kiến nghị tại Biên bản kiểm tra ký ngày 05/6/2018 của Đoàn kiểm tra theo Quyết định số 1081/QĐ-CT ngày 07/05/2018 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh về việc kiểm tra tại Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh.

Xét đề nghị của Trưởng Phòng Kiểm tra thuế Số 1,

QUYẾT ĐỊNH:

Điều 1. Xử lý vi phạm về thuế theo kết quả kiểm tra đối với Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh; Mã số thuế: 3000101973; Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Hoàng Từ, khối 3, phường Đại Nài, thành phố Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh.

Thời kỳ kiểm tra: từ 01/01/2017 đến 31/12/2017.

1. Truy thu thuế TNDN là: 24.038.420 đồng.

(Bằng chữ: Hai mươi tư triệu không trăm ba mươi tám nghìn bốn trăm hai mươi hai đồng).

2. Giảm lỗ trong kỳ: 14.130.000 đồng.

3. Phạt hành vi khai sai dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp quy định tại Khoản 1 Điều 10 Nghị định 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 đối với Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh bằng hình thức phạt tiền, với tổng số tiền phạt và tiền chậm nộp tiền thuế là 5.341.337 đồng, trong đó:

- Phạt 20% tính trên số thuế khai sai: 4.807.684 đồng;
- Tiền chậm nộp tiền thuế khai sai: 533.653 đồng;
- Tổng số tiền thuế truy thu và tiền phạt: 29.379.757 đồng.

(Bằng chữ: Hai mươi chín triệu ba trăm bảy mươi chín nghìn bảy trăm năm bảy đồng).

Điều 2. Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh có trách nhiệm nộp số tiền thuế truy thu và tiền phạt theo quy định tại Điều 1 vào tài khoản số 7111 mở tại Kho bạc Nhà nước tỉnh Hà Tĩnh, cụ thể:

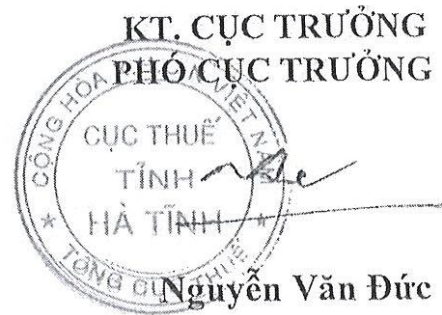
- Thuế TNDN: 24.038.420 đồng, nộp vào tiểu mục 1052;
- Tiền phạt khai sai: 4.807.684 đồng, nộp vào tiểu mục 4254;
- Tiền chậm nộp tiền thuế TNDN: 533.653 đồng, nộp vào tiểu mục 4918;

Thời hạn nộp: Trong 10 (mười) ngày kể từ ngày nhận được Quyết định này, nếu nộp chậm sẽ phải nộp tiền chậm nộp theo quy định của Pháp luật.

Điều 3. Quyết định này có hiệu lực kể từ ngày ký, Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này. /

Nơi nhận:

- Cty CP cấp nước Hà Tĩnh;
- Phòng Kế khai & KTT;
- KBNN tỉnh Hà Tĩnh;
- Lưu VT; phòng KT thuế số 1.



BIÊN BẢN KIỂM TRA THUẾ ✓
Tại Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh

Căn cứ Quyết định số 1081/QĐ-CT ngày 07/05/2018 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh về việc kiểm tra thuế tại Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh; Mã số thuế: 3000101973; Địa chỉ: Số 1, Nguyễn Hoàng Từ, khối 3, phường Đại Nài, thành phố Hà Tĩnh, tỉnh Hà Tĩnh.

Căn cứ vào bản phân công nhiệm vụ kiểm tra của Trưởng đoàn;

Hôm nay, vào hồi 14h, ngày 05/6/2018, Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh, chúng tôi gồm:

I. Đoàn Kiểm tra thuế:

1. Bà Bùi Thị Ngọc Linh - Chuyên viên thuế - Thành viên.

II. Công ty Cổ phần cấp nước Hà Tĩnh:

1. Ông Võ Ngọc Vinh - Giám đốc;

2. Bà Trần Thị Kim Oanh - Kế toán trưởng.

Sau khi đối chiếu, kiểm tra số liệu trên hồ sơ khai thuế và số liệu kế toán do đơn vị cung cấp, hai bên tiến hành lập biên bản xác nhận kết quả kiểm tra như sau:

III. Kết quả số liệu kiểm tra:

Bảng số liệu:

Đơn vị tính: Đồng VN

TT	Chỉ tiêu	Số liệu Công ty	Số liệu đoàn kiểm tra	Chênh lệch
A	Năm 2017			
I	Thuế GTGT đầu vào			
1	Giá trị HHĐV mua vào	26,520,386,650	26,520,386,650	0
2	Thuế GTGT đầu vào	2,550,270,717	2,550,270,717	0
3	Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	2,550,270,717	2,550,270,717	0
II	Chi phí thuế TNDN			
A	Lĩnh vực cấp nước sạch			
1	Giá vốn hàng bán	54,270,855,709	54,256,725,709	-14,130,000
2	Chi phí tài chính	4,974,746,809	4,974,746,809	0
3	Chi phí bán hàng	17,519,023,962	17,519,023,962	0
4	Chi phí quản lý doanh nghiệp	8,639,173,046	8,639,173,046	0
B	Lĩnh vực khác			
1	Giá vốn hàng bán	8,610,873,330	8,610,873,330	0

ky
Rat

2	Chi phí tài chính	0	0	0
3	Chi phí bán hàng	930,240,219	930,240,219	0
4	Chi phí quản lý doanh nghiệp	123,128,464	2,936,364	-120,192,100
5	Chi phí khác	803,681,769	803,681,769	0

Phân tích một số nội dung:

1. Thuế GTGT đầu vào: Không chênh lệch so với đơn vị đã kê khai.

2. Chi phí thuế TNDN:

- Về chi phí: Giảm trong kỳ 134.322.100 đồng, trong đó:

+ Giảm 14.130.100 đồng, các hóa đơn mua vào sai ngày tháng; đồng thời giảm lỗ trong kỳ của lĩnh vực cấp nước sạch tương ứng.

+ Giảm 120.192.100 đồng (Công ty 666), khoản nợ phải thu khó đòi (TK 229) chưa đủ hồ sơ chứng minh là khoản nợ khó đòi (lĩnh vực xây lắp).

=> Thu nhập chịu thuế tăng sau kiểm tra: 120.192.100 đồng.

=> Thuế TNDN còn phải nộp sau kiểm tra là: 120.192.100 đồng x 20% = 24.038.420 đồng.

3. Tình hình in, phát hành, sử dụng hóa đơn:

Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh thực hiện đặt in, thông báo phát hành, quản lý sử dụng hoá đơn bán hàng hoá dịch vụ đúng quy định.

IV. Tình hình thực hiện nghĩa vụ với NSNN:

Đơn vị tính: Đồng VN

	CHỈ TIÊU	Theo dõi tồn đọng đầu kỳ			Theo dõi phát sinh				Tổng số còn phải nộp cuối kỳ
		Kỳ trước chuyển sang	Số đã nộp cho tồn đọng	Số còn phải nộp kỳ trước chuyển sang kỳ sau	Phát sinh phải nộp trong kỳ	Số đã được hoàn hoặc miễn giảm trong kỳ	Số đã nộp cho phát sinh trong kỳ	Số còn phải nộp phát sinh trong kỳ	
1	Thuế GTGT	16,368,182	16,368,182	0	2,317,723,022	0	2,046,719,813	271,003,209	271,003,209
2	Thuế TNDN	411,808,011	411,808,011	0	215,615,871	0	0	215,615,871	215,615,871
3	Thuế Tài nguyên	13,545,945	13,545,945	0	121,883,805		97,346,547	24,537,258	24,537,258
4	Phí môi trường	406,747,634	406,747,634	0	6,586,744,953		5,919,875,616	666,869,337	666,869,337
5	Thuế TNCN	36,538,382	36,538,382	0	43,468,253		0	43,468,253	43,468,253
6	Thuế Môn bài	0	0	0	11,000,000		11,000,000	0	0
Tổng cộng		885,008,154	885,008,154	0	9,296,435,904	0	8,074,941,976	1,221,493,928	1,221,493,928

Ghi chú:

- Số liệu trên chưa phản ánh các khoản tiền phạt vi phạm hành chính, tiền chậm nộp tiền thuế.

Hai bên lập biên bản xác nhận số liệu trên để làm cơ sở lập biên bản kiểm tra đối với Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh.

Biên bản gồm có 3 trang được lập thành 03 bản có giá trị pháp lý như nhau, 01 bản được giao cho Công ty cổ phần cấp nước Hà Tĩnh, 02 bản lưu tại Đoàn kiểm tra./.

ĐOÀN KIỂM TRA THUẾ
CÁN BỘ KIỂM TRA



Trần Thị Kim Oanh

WS

Bùi Thị Ngọc Linh